شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦- ٤٢

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـــزة – القـاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خاليةً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

KPMG

حـــازم حســـن

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات
عبد الهادي محمد علي إبراهيم
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في١٣ مارس ٢٠٢٤

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
١٣

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة المركز المالي المجمعة

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
الأصول			
أصول غير متداولة			
الشهرة وأصول غير ملموسة	(٤)	٤٠٥ ٤٩٢ ٤٠٥	٨٧ ٣١٧ ٦٣٢
أصول ثابتة	(٥)	١ ١٨٧ ٠١١ ٣٩٧	١٧٥ ٤٧٥ ٠٩٨
إستثمارات فى شركات شقيقة	(٦)	١ ١٤٣ ٧٤٢	٩٦٥ ٨٤٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٧)	١٩٦ ٧٢٧ ٦٤٣	٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤
أصول أخرى	(٨)	١٦ ٨٦٤ ٧٣٩	١٠ ٨٥٧ ١٥٢
عملاء	(١٠)	٧ ٣٣٥ ٥٣٤ ٣٧٦	٥٥٦ ٧٥٩ ٧١١
إجمالي أصول غير متداولة		٩ ١٤٢ ٧٧٤ ٣٠٢	٩١٢ ٢١٤ ٤١٢
أصول متداولة			
عملاء	(١٠)	٥ ٣٠٦ ٠٩٥ ٢٦٥	٣٢٧ ٢٦٠ ٩٨٢
مخزون	(١١)	٩٣ ٠٥٣ ٩٥٨	-
أصول أخرى	(٨)	٢١٢ ٧٠٦ ٦٣٣	٨ ٨٣٠ ٩٢٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١٢)	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠
أرصدة على أطراف ذات علاقة	(١٣)	١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٤)	١١ ٤٧٧ ٦٢٠	١٢ ٤٧٦ ٤٤٣
النقدية و ما فى حكمها	(١٥)	٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦	١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦
أرصدة التسوية لدى مصر المقاصة		٦٩ ١٢٠ ٠٨٩	٣١ ٧٩٩ ٦٦١
إجمالي أصول متداولة		٩ ٠٩٨ ٨٠٠ ٧٧٦	٢ ٤٦٣ ٤٨٦ ٢٢٢
إجمالي الأصول		١٨ ٢٤١ ٥٧٥ ٠٧٨	٣ ٣٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤
الإلتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٦)	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦
أسهم اثابة و تحفيز	(١٧)	(١٧١ ٢١٧ ٤٥٤)	(١٤ ٥٢٤ ٧٤٨)
احتياطيات	(١٨)	١٢٧ ٩٩٤ ٦٠٧	٧٤ ٣٤٩ ٤٠٧
خسائر مرحلة		(٥٢٧ ٦٢٤ ٤٤٢)	(٨٦١ ٦٦٠ ٨٣٢)
إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم		١٠ ٣٦٦ ١١٠ ٢٠٧	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣
حصص غير مسيطرة	(١٩)	٧١ ٣٢٧ ٩١٠	-
إجمالي حقوق الملكية		١٠ ٤٣٧ ٤٣٨ ١١٧	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣
الإلتزامات			
الإلتزامات غير متداولة			
إلتزامات الإيجار	(٢٢)	٢٠ ٤٤٢ ٤٣٨	١١ ٣٠٥ ٧٦٩
التزمات ايجار تعاقدية لشراء اصول ثابتة	(٢٣)	٤٦٦ ٠٨٣ ١١٢	-
تسهيلات ائتمانية	(٢١)	٣ ٩٥٣ ٤٨٩ ٩٧٢	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٩)	٢ ٦٧٢ ٣٤٦	٣ ٥٨٨ ٥٣٩
إجمالي الإلتزامات الغير متداولة		٤ ٤٤٢ ٦٨٧ ٨٦٨	٥٢٧ ٨٣٧ ٥٩٢
الإلتزامات متداولة			
قروض مساندة	(٢٠)	-	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠
تسهيلات ائتمانية	(٢١)	٢ ٠٧٩ ٠٤٨ ٠٨٨	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤
عملاء دائنة	(٢٤)	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢
مخصصات	(٢٥)	١٨ ١٤٧ ٥١٠	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	(٢٦)	١ ٤٧٥ ٨٨٧	١ ٥١٢ ٥٩٠
إلتزامات ضريبة الدخل الجارية		١٣٣ ٧٢٩ ٤٩٦	٥ ٤٢٩ ٧٣٩
إلتزامات الإيجار	(٢٢)	٥ ٥١١ ٩٨٤	٥ ١٣٥ ٧٥٨
التزمات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	(٢٣)	٨٦ ٥٦٨ ٨٣٣	-
إلتزامات أخرى	(٢٧)	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣ ٣٦١ ٤٤٩ ٠٩٣	٢ ٧٢٢ ٧٤١ ٧١٩
إجمالي الإلتزامات		٧ ٨٠٤ ١٣٦ ٩٦١	٣ ٢٥٠ ٥٧٩ ٣١١
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		١٨ ٢٤١ ٥٧٥ ٠٧٨	٣ ٣٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و نقرا معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

المدير المالي
~~شهير ناشد~~

العضو المنتدب
داليا خورشيد

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الدخل المجمعة

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
إيرادات الرسوم والعمولات	(٢٨)	٣٦٢ ٤٩٤ ٩٢٥	١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢
إيرادات الفوائد	(٢٩)	١ ٥١٤ ٧١٥ ١٧٥	١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥
إجمالي إيرادات التشغيل		**١ ٨٧٧ ٢١٠ ١٠٠**	**٣٦٧ ٤٣٩ ٦٩٧**
حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة		١١ ٧١٢	(٢٠ ٥٨٧)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		٨٣٤ ٩٤٧	(٣ ٦٤٠ ٢٢٠)
توزيعات الأرباح المحصلة	(٣١)	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	٧ ٢٨٧ ٢٥٨
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٥)	٢٠٠ ٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات		**١ ٨٩١ ١٨٣ ١٨٢**	**٣٧١ ٠٦٦ ١٤٨**
عبء (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٠)	(٥٨ ١٨٥ ٥٦٤)	(١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)
(مصروفات) إيرادات أخرى	(٣٠)	(٢٠ ٢٠٠ ٥٢٥)	٥ ٢١٢ ٨١١
أجور و مرتبات و ما في حكمها		(٥٢٣ ١٧٩ ٧١٩)	(٢٢٥ ٩١٢ ٩٥٠)
مصروفات تشغيل اخري	(٣٢)	(٣٢٦ ١١٤ ٩٢٥)	(١١٣ ٧٢١ ٠٩٨)
استهلاك اصول غير ملموسة	(٤)	(٧٩٠ ٠٠٠)	(٧٩٠ ٠٠٠)
إهلاك اصول ثابتة	(٥)	(١٧ ٨٩٠ ٦٩٢)	(١٤ ١١٨ ٢٣٠)
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذات العلاقة		-	(٢ ٩٤٧)
إضمحلال في أصول اخرى		-	(٣١ ٥٣٣)
مخصصات مكونة	(٢٥)	(٤ ٠٢٦ ٠٩٣)	(٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧)
فروق ترجمة العملات الأجنبية		١٦ ٩٦٠ ٧٦٦	٢١ ٤٩١ ٧٣٤
مصروفات الفوائد	(٢٩)	(٤٦٨ ٦٠٠ ١٢٠)	(١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)
صافي ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب		**٤٨٩ ١٥٦ ٣١٠**	**(٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤)**
مصروف ضريبة الدخل	(٣٣)	(١١٩ ٩٣٤ ٤٠٦)	(١١ ٠٤٩ ٣٠٥)
صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب		**٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤**	**(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)**
نصيب السهم الأساسي من صافي ارباح (خسائر) العام	(٣٤)	**٠,١٤**	**(٠,٥٩)**

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرا معها.

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الدخل الشامل المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)
بنود الدخل الشامل الآخر		
بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الدخل		
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:		
فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر	**٢٨ ٤٥٩ ٦٨٦**	**١٥ ٧٧٧ ١٦٨**
إجمالي الدخل الشامل الآخر	**٣٩٧ ٦٨١ ٥٩٠**	**(٢٥٣ ٢٠٠ ١٩١)**

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرا معها.

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	أسهم اثابة و تحفيز	احتياطيات						خسائر مرحلة	اجمالي ملكية الشركة الام	حصص غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي مخاطر تمويل عمليات الانشطة المالية الغير مصرفية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	فائض مصروفات إصدار الأسهم	اجمالي الاحتياطيات				
فى ١ يناير ٢٠٢٢	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	٣٧ ٢٩٠ ٠٤٦	-	(٦ ١٦٥ ٠٨٢)	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	٥٧ ٨١٣ ٣٩٩	(٥٧٨ ٣٧٢ ٤٢٠)	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥	-	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥
بنود الدخل الشامل												
صافى خسائر العام	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	-	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض اجنبية	-	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	-	-	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	-	(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	-	-	١٥ ٧٧٧ ١٦٨	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	(٢٥٣ ٢٠٠ ١٩١)	-	١١٧ ٥٤٦ ٠٧٤
معاملات مع مساهمين												
زيادة رأس المال	٣٥ ٦٥٢ ٢١٠								(٣٥ ٦٥٢ ٢١٠)	-		-
نظام اثابة و تحفيز	-	-	-	-	-	-	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	-	(٢ ٢١٥ ٤١٦)		(٢ ٢١٥ ٤١٦)
أسهم اثابة و تحفيز	-	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	-	-	-	-	-	-	٢٠ ٧٠٦ ٥١٩	٩ ٧٩٠ ٦٦٥		٩ ٧٩٠ ٦٦٥
إجمالي المعاملات مع المساهمين	٣٥ ٦٥٢ ٢١٠	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	-	-	-	-	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	(١٤ ٩٤٥ ٦٩١)	٧ ٥٧٥ ٢٤٩		٧ ٥٧٥ ٢٤٩
احتياطي مخاطر تمويل عمليات الانشطة المالية الغير مصرفية	-	-	-	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	-	-	-	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٢ ٩٧٤ ٢٥٦)	-	-	-
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	-	٥٥ ٧٨٤ ٦١٢	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٨ ٨٨٢ ٤٨٠)	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٢٥٦ ٨٥٨	(٨٧٦ ١٨٥ ٥٨٠)	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣		١٢٥ ١٢١ ٣٢٣
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل)	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	-	٥٥ ٧٨٤ ٦١٢	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٨ ٨٨٢ ٤٨٠)	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٧٤ ٣٤٩ ٤٠٧	(٨٧٦ ١٨٥ ٥٨٠)	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣	-	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣
أسهم اثابة و تحفيز	-	(١٤ ٥٢٤ ٧٤٨)	-	-	-	-	-	-	١٤ ٥٢٤ ٧٤٨	-	-	
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣ (بعد التعديل)	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٤ ٥٢٤ ٧٤٨)	٥٥ ٧٨٤ ٦١٢	٢ ٩٧٤ ٢٥٦	(٨ ٨٨٢ ٤٨٠)	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٧٤ ٣٤٩ ٤٠٧	(٨٦١ ٦٦٠ ٨٣٢)	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣	-	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣
بنود الدخل الشامل											-	
صافى أرباح العام	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	-	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض اجنبية	-	-	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	-	-	-	-	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	-	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	-	١٤ ١٧٦ ٤٣٢
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	-	-	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	-	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	-	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	-	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	-	-	٢٨ ٤٥٩ ٦٨٦	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	٣٩٧ ٦٨١ ٥٩٠	-	٣٩٧ ٦٨١ ٥٩٠
معاملات مع مساهمين												
زيادة رأس المال	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نظام اثابة و تحفيز	-	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	-	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)
إجمالي المعاملات مع المساهمين	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤		
احتياطي مخاطر تمويل عمليات الانشطة المالية الغير مصرفية	-	-	-	٣٥ ١٨٥ ٥١٤	-	-	-	٣٥ ١٨٥ ٥١٤	(٣٥ ١٨٥ ٥١٤)	-	-	-
استحواذ شركات											٧١ ٣٢٧ ٩١٠	-
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٧١ ٢١٧ ٤٥٤)	٦٩ ٩٦١ ٠٤٤	٣٨ ١٥٩ ٧٧٠	٥ ٤٠٠ ٧٧٤	٢١ ٠٣٢ ٢٠٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	١٣٧ ٩٩٤ ٦٠٧	(٥٢٧ ٦٢٤ ٤٤٢)	١٠ ٣٦٦ ١١٠ ٢٠٧	٧١ ٣٢٧ ٩١٠	١٠ ٤٣٧ ٤٣٨ ١١٧

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرا معها.

شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

	إيضاح	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
صافى ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب		**٤٨٩ ١٥٦ ٣١٠**	**(٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤)**
استهلاك اصول غير ملموسة	(٤)	٧٩٠ ٠٠٠	٧٩٠ ٠٠٠
إهلاك اصول ثابتة	(٥)	١٧ ٨٩٠ ٦٩٢	١٤ ١١٨ ٢٣٠
عبء الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٠)	٥٨ ١٨٥ ٥٦٤	١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦
فوائد البنوك	(٢٦)	(٦٩١ ١٥٤ ٤٣٤)	(٥٧ ٧٠٠ ٢٤٣)
العائد على أذون الخزانة	(٢٦)	(٣٧٦ ١٨٢ ٢١)	(٨١٩ ٤٢٣)
فوائد تمويلية تسهيلات ائتمانية	(٢٦)	٤٢٠ ٨٠٥ ٧١٣	١١٨ ٨١٨ ٧٩٣
فوائد التزام الايجار	(٢٦)	١ ٩٦٩ ٠٦٥	٢ ١٤٥ ٧٢٥
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار	(٢٦)	١٤ ٤٥٨ ٠٦٥	٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨
توزيعات أرباح	(٢٨)	(٤٢٣ ٩٢٦ ١٢)	(٧ ٢٨٧ ٢٥٨)
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة		(١١ ٧١٢)	٢٠ ٥٨٧
خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة	(٢٧)	١ ٩٥٦ ١٧٥	(٥٨٠ ٠٠٠)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		(٨٣٤ ٩٤٧)	٣ ٦٤٠ ٢٢٠
نظام اثابة وتحفيز		-	٥ ٤٥٧ ٩٢٧
اضمحلال فى اصول اخري		-	٣١ ٥٣٣
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة		-	٢ ٩٤٧
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٢)	(٢٠٠ ٠٠٠)	-
		٥٣٥ ٩٠١ ٤٣٥	**(٣٦ ٥٩٠ ٠٤٢)**
صافى التغير فى:			
عملاء		(٤٤٦ ٧٥٦ ٨٧ ١١)	(١٠٨ ٦١٠ ٢٥٩)
الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة		-	(١٠٠)
أرصدة مستحقة على شركات عاملة فى مجال الأوراق المالية		-	٥٩ ٨٠٣
أرصدة التسوية فى بنك المقاصة		(٤٢٨ ٣٢٠ ٣٧)	(٣١ ٧٩٩ ٦٦١)
أصول أخرى		(٩٢٣ ١٤٤ ١٩٤)	(٢ ٥٤٨ ٥٣١)
التزمات اخري		٢٦٠ ٦٤٤ ٢٥٢	١٩ ٨٣٤ ١٣٨
عملاء- ارصدة دائنة		٢٦٠ ٨٢٤ ٣	٧٢ ٦٦٤ ٠٢٧
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٣٦ ٧٠٣)	(٦٨ ١٩١)
مستخدم من المخصصات	(٢٢)	(٧٨٦ ٩٠٥ ١١)	١٣ ٧١٧ ٩١٩
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٣٣١ ٧٩٤ ١٣٨ ١١)**	**(٧٣ ٣٤٠ ٨٩٧)**
مقبوضات من فوائد دائنة		٦٩١ ١٥٤ ٤٣٤	٥٧ ٧٠٠ ٢٤٣
العائد على أذون الخزانة		٣٧٦ ١٨٢ ٢١	٨١٩ ٤٢٣
مصروفات فوائد مدفوعة		(٧١٣ ٨٠٥ ٤٢٠)	(١١٤ ٨٤٥ ٢٢٢)
ضرائب دخل مدفوعة		(٢٣٧ ٢٥٧ ٣)	(١٧ ٠٢٩ ٢٥٧)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**(٢١٤ ٥٢٠ ١٠٧ ١١)**	**(١٤٦ ٦٩٥ ٧١٠)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة	(٥)	(٥٦٨ ٥٦٣ ٤٨٥)	(٢٨ ٧٦٢ ٢٥٩)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة		٦ ٨٣٢ ٣٤١	٥٩٣ ٨٤٣
مقبوضات من توزيعات ارباح		١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	٧ ٢٨٧ ٢٥٨
مقبوضات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١ ٨٣٣ ٧٧٠	١٨ ٢٣٧ ٥٢٩
مدفوعات لشراء استثمارات فى شركات تابعة		(١٩٨ ٤٢٣ ٣١٨)	-
مدفوعات تحت حساب إستثمار		(٢٥٠ ٠٠٠)	-
مدفوعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٩٢ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٨٣٧ ٧٧٠)
إجمالي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		**(٨٧٥ ٠٤٤ ٢٣٢)**	**(٤٣ ٤٨١ ٣٩٩)**
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل			
متحصلات من نظام إثابة و تحفيز العاملين		-	٢ ١١٢ ٣٧٦
مدفوعات إلتزامات الايجار	(٢٠)	(١٢ ٨٨٣ ٣٥٠)	(٦ ٥٨٤ ٩١٥)
قروض متداولة		(٠٠٠ ٤٦٠ ٤٣٤ ١)	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠
مقبوضات راس المال		٢٩٤ ٣٠٧ ٨٤٣ ٩	-
مقبوضات تسهيلات ائتمانية		٠٦٥ ٦٥٣ ٨٠٤ ٤	٥٦ ٥٣٩ ٩٢٢
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**٠٠٩ ٦١٧ ٢٩١ ١٣**	**١ ٣٩٥ ٥٢٧ ٣٨٣**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٥٦٣ ٠٥٢ ٣٠٩ ١**	**١ ٢٠٥ ٣٥٠ ٢٧٤**
فروق ترجمة عملات أجنبية		٤٣٢ ١٧٦ ١٤	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام		٧٩٦ ١٠٦ ٠٨٣ ٢	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١٤)	**٧٩١ ٣٣٥ ٤٠٦ ٣**	**٢ ٠٨٣ ١٠٦ ٧٩٦**

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرا معها.

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنه الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لاحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٥٣٥٠٤ فى ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بالسجل التجارى بالسادس من اكتوبر برقم ١٣٢٩٩، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣ وتنتهى السنة المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر من كل عام.
- حددت مدة الشركة بخمس و عشرون عاما تبدا من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- تشمل أنشطة المجموعة الاتي:

- أنشطة السمسرة في الأوراق المالية
- إدارة محافظ مالية و صناديق استثمار
- الترويج و تغطية الاكتتاب
- التاجير التمويلي و التخصيم
- التمويل العقاري
- التمويل الاستهلاكي
- راس المال المخاطر
- تمويل المشروعات متناهية الصغر
- انتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤.

(ب) عملة التعامل وعملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(د) قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(هـ) نطاق التجميع

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركات التابعة	النشاط	نسبة الحقوق%		
		مباشر	غير مباشر	إجمالى
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	٩٧,٥٪	٢,٥٪	١٠٠٪
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧١٪	١,٤٢٩٪	١٠٠٪
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وإدارة صناديق استثمار	٩٩٪	١٪	١٠٠٪
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩٪	١,٠١٪	١٠٠٪
شركة لادارة الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الامريكية)*	السمسرة في الأوراق المالية	١٠٠٪	-	١٠٠٪
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	العمل في مجال لتكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩٪	٠,٠١٪	١٠٠٪
شركة بلتون سيكورتيز هولدنج (شركة مساهمة مصرية)	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٤٪	٣٦٪	١٠٠٪
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	السمسرة في الأوراق المالية	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة بلتون فايننشال للاسهم (الإمارات)	السمسرة في الأوراق المالية	-	١٠٠%	١٠٠٪
شركة بلتون للوساطة فى السندات (شركة مساهمة مصرية)	التعامل والوساطه والسمسرة في السندات	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الدولية للاوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)	السمسرة في الأوراق المالية	-	٤٩٪	٤٩٪
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	صانع السوق	٩٠٪	١٠٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتمويل العقارى(شركة مساهمة مصرية)	التمويل العقاري	٩٨%	٢٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتاجير التمويلي(شركة مساهمة مصرية)	التاجير التمويلي	٩٩,٨٪	٠,٢٪	١٠٠٪
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكى(شركة مساهمة مصرية)	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩٪	٠,١٪	١٠٠٪
شركة بلتون لراس المال المخاطر(شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١%	١٠٠٪
شركة بلتون لراس المال المخاطر -موريشيس (شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	١٠٠%	-	١٠٠٪
شركة بلتون كابيتال - موريشيس(شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار	١٠٠%	-	١٠٠٪
شركة بلتون نيبات(شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار	-	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة كاش للتمويل(شركة مساهمة مصرية)	تمويل متناهي الصغر	١٠٠%	-	١٠٠٪
شركة الوطنية للبذور(شركة مساهمة مصرية)	انتاج البذور	-	٥١٪	٥١٪

*تم تأسيس شركة نيو فيونتيرز سيكورتيز (الولايات المتحدة الأميركية) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ و لم يتم إصدار رأس المال للشركة حتى تأسيسة.

٣- قطاعات النشاط

لدى المجموعة قطاعات تمثل أقسامها الاستراتيجية التي يتم التقرير عنها، وتقدم هذه الأقسام الاستراتيجية خدماتٍ مختلفة تدار بطريقةٍ منفصلة إما لأنها تتطلب مهارات خاصة و لأن لها نوعية مختلفة من العملاء. ويقوم المديرون التنفيذيون وكذا رئيس القطاعات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل مرةً كلِ شهر.
وتُعد السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقرير عنها هي تلك المطبقة في الفترة السابق. ويمثل ربح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام على ألا تتضمن أى توزيع رواتب المديرين ونصيب المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح المحققة من استبعاد حصص فى شركات شقيقة والدخل من الاستثمار والأرباح والخسائر الأخرى وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. ويعتبر هذا القياس الأكثر ملائمة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

- **عمليات الشركة القابضة**

تقوم الشركة القابضة بالاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقا مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها و تقدم الدعم الفني والاداري للشركات التابعة, بالنسبة لنشاط يتلقى القطاع الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الادارة.

- **خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات**

بصفتها بنك استثماريًا ، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.
تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة ، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات والمجالات المنتجه. توفر المجموعة اهتمامًا رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة ، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.
بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

- **إدارة محافظ و صناديق الاستثمار**

في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.
تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذي خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف).
بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة وحسن الأداء.

- **السمسرة والحفظ**

بصفتها شركة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشترين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية.
تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين ، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.
بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة ، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

- **أنشطة مالية غير مصرفية**

تقدم المجموعة انشطة مالية غير مصرفية متمثلة في انشطة التأجير التمويلي , خدمات تمويل إستهلاكي, خدمات راس المال المخاطر والتمويل العقاري و التمويل متناهي الصغر تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات العمولات و الفوائد و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة أوعلي مدار مدة العقد.

- **انتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية**

تهدف الشركة لإنتاج و توزيع التقاوي و البذور من الأصناف التي يثبت امتيازها و ملائمتها لطبيعة التربة و المناخ في جمهورية مصر العربية.

٣-أ- تقرير الدخل القطاعى

الخدمات طبقا لكل نشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة بخمسة أنشطة تشغيلية رئيسية و هم أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب - أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار- أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية والحفظ و الانشطة المالية الغير مصرفيةو التمويل متناهي الصغر و الزراعه و عمليات القابضة و هذه الأنشطة هي التي تم علي أساسها اعداد هذا التقرير.

تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلى نتيجة اعمال و صافى الأصول للمجموعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عمليات القابضة		أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب		أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار		أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية والحفظ		الانشطة المالية الغير مصرفية		اخرى		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيرادات الرسوم والعمولات	-	-	٤٧٦ ٢٧٧ ٣٨	٦٢٥ ٨٨٥ ٤٢	٤٠٩ ٢٤٤ ٧٩	٨١٢ ١٤٨ ٥٥	٣٠٩ ٥٨٠ ١٢٤	١٥٧ ١٢١ ١٢٠	٧٤١ ٣٢١ ٩	٧٤٠ ٠٦١ -	٩٢٥ ٤٩٤ ٣٦٢	٣٥٢ ٩٣١ ١٦٩
إيرادات الفوائد	١٨٠ ٧٨٨ ٣٢٨	٩٢٠ ٩١٤ ١٨	٣١٨ ٥٦	٥٥٣ ٥٥	١٢٦ ٤١٣ ٦٠	٧٨٤ ٢٤٢	٠٤٠ ٧٣٦ ١٤٨	٤١٨ ٨١٧ ٩٣	٢٠٥ ٩٣٩ ٩٧٤	٧٠ ٤٧٧ ٨٤	١٧٥ ٧١٥ ١	٣٤٥ ٥٠٨ ١٩٧
حصة الشركة فى أرباح الشركات الشقيقة	١١ ٧١٢	(٢٠ ٥٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	١١ ٧١٢	(٢٠ ٥٨٧)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	-	-	-	-	-	-	٧٥٧ ٨٨١ ٧	١٩٠ ٥٣	(٢٢٠ ٦٤٠ ٣)	-	٩٤٧ ٨٣٤	(٢٢٠ ٦٤٠ ٣)
توزيعات أرباح المحصلة	-	-	-	-	-	-	٤٢٣ ٩٢٦ ١٢	-	-	-	٤٢٣ ٩٢٦ ١٢	٢٥٨ ٢٨٧ ٧
(عبء) رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	-	(٨١٢ ٢٣٨ ٩)	٦٨٧ ٣٩٨ ٣	(٠٧٢ ٠٨٩ ١)	(٩٦٥ ٨٩)	٥٤٢ ٨٦٤ ١١	(٢٢٢ ٧٢٢ ٥٩)	(٦٥٨ ٤٩٦ ١)	-	(٥٦٤ ١٨٥ ٥٨)	(٥٦٦ ٠٩٣ ١٢٠)
(مصروفات) إيرادات أخرى	(٨٨١ ٦٩٨ ٣٢)	٧٦٦ ٥	٣٨٢ ٢٢٩	-	١٧١ ٠١٥ ١	٦٦ ١٦٨ ٤	٣٩٤ ٧١٧ ٧	٧٤٩ ٦٨١ ١	٢ ٤٠٠	٧٨٢ ٤٠٨ ٢	٤٠٣ ١٨٥ ٢٠)	٨١١ ٦٣٢ ٤
مخصصات انتفى الغرض منها	-	-	-	-	-	-	٠٠٠ ٢٠٠ ٢	-	-	-	٠٠٠ ٢٠٠	-
أرباح من بيع أصول ثابتة	-	٠٠٠ ٥٨٠	(٨٣٥ ٨)	-	-	-	-	(٢٨٧ ٦)	-	-	(١٢٢ ١٥)	٠٠٠ ٥٨٠
إجمالى إيرادات	**٠١١ ٠٠١ ٢٩٦**	**٠٩٩ ٤٨٠ ١٩**	**٥٢٩ ٣١٥ ٢٩**	**٨٦٥ ٣٣٩ ٤٦**	**٤٦٩ ٧٤٨ ١٣٩**	**٦٩٧ ٤٦٩ ٥٩**	**٤٦٥ ٢٦٧ ٣٠٦**	**٧٩٢ ٠٦٦ ٠٣٧ ١**	**٩٣٣ ٦٦٤ ٨٨**	**٨٢٨ ٢٩٧ ٤**	**-**	**٣٩٣ ١٨٥ ٢٥٦**
أجور ومرتبات وما فى حكمها	(٣٢٧ ٢١٥ ٢٠٣)	(٨٢٧ ٣٧٥ ٥٥)	(٧٩٣ ٥٩٧ ٢٢)	(٣٢٣ ٨٩٠ ٤٧)	(٣٣٥ ٦٦٠ ٢٩)	(٣٢٣ ٣٧١ ٢٩)	(٠٧٢ ٤٨٦ ٨٦)	(٩١٥ ٧٣٥ ٧٣)	(٠٩٢ ٨٣٢ ٤٤)	(٥٥٥ ١٠١)	(٧١٩ ١٧٩ ٥٢٣)	(٩٥٠ ٩١٢ ٥٢٥)
مصروفات تشغيل اخري	(٦٣٤ ١١٦ ٨٦)	(٩٨١ ٤٥٤ ٤٠)	(٤٧٢ ٢٤٨ ١١)	(٦٢٢ ٣٥٦٨)	(٤٧٦ ٩١٣ ٢٣)	(٤٤١ ٠١٥ ١٥)	(٣٦٩ ٦٩٨ ٦٧)	(٤٢١ ٧٦٦ ٣٤)	(٦٣٣ ٩١٥ ١٩)	(٤٩٩ ٤٥٠ ٣)	(٩٢٣ ١١٤ ٣٢٦)	(٠٩٨ ٧٢١ ١١٣)
استهلاك أصول غير ملموسة	(٠٠٠ ٧٩٠)	(٠٠٠ ٧٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٠٠٠ ٧٩٠)	(٠٠٠ ٧٩٠)
إهلاك و استهلاك أصول	(٧٦٠ ٨٦٧ ٨)	(٩٣٩ ٥٨٨ ٨)	(٠٣٥ ٨٣٢)	(٥٧٦ ٥٩٣)	(٧٠١ ٦٤٢)	(٨٧١ ١٢٤ ١)	(١٥٧ ٧٠٦)	(٤٦٤ ٦٠٤ ٢)	(٠٦٣ ٦٢٧٥)	(٩٧٦ ٥٦٦)	(٦٩٢ ١٧٨٩٠)	(٢٣٠ ١١٨ ١٤)
إضمحلال فى الاصول الأخرى	-	-	-	-	-	(٩٤٧ ٢)	-	(٥٣٣ ٣١)	-	-	-	(٤٨٠ ٣٤)
مخصصات مكونة	-	(٩٨٤ ٩٤١ ١٤)	(١٩٢ ٤٧٨ ١)	(٩١ ٣٤٣)	(٧٦٦ ٦١٣ ٨)	(٠٩٣ ٠٢٤ ١)	(٩٠٩ ٨٣٨ ١)	(٨٤٨ ٠٥٤ ١٠)	(٠٩٣ ٨٤٤ ١)	(٧٠٧ ٣٦٩ ٢)	(٠٩٣ ٠٢٦ ٤)	(٤٩٧ ٤٥٨ ٣٧)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٣٠٩ ٩٤٣ ٢)	١٢١ ٠٤ ١	٤٣٨ ٠٦٩ ١	٨٦٥ ٣٥	(٨٩٧ ٦٨١ ٢)	(٢٦٤ ٠٠٤ ١)	٠١٧ ٠١٠ ٢٢	٢٠١ ٠٢٠ ٢٣	(٢٦٢ ١٦٣)	(١٨٩ ٧٤٦)	(٢٢٢ ٣٣٠)	٧٣٤ ٤٩١ ٢١
مصروفات الفوائد	(٥٧٥ ٩٤٣ ٧٥)	(٧٤٤ ٤١٨ ٥٥)	(٨٥٤ ٩٢)	٤٣٨	(٧٩٨ ٢٠١)	(٤١٥ ٥١٦ ٦)	(٨٤١ ٦٠٠ ٣٠)	(٥٧٠ ١٤٠ ٣٨٦)	(٦٨٩ ٢٥٥ ٥٧)	-	(١٢١ ٦٠٠ ٤٦٨)	(٩٢٦ ٥٦٩ ١٤٣)
صافى (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب	**(٥٩٤ ٧٧٥ ٨١)**	**(٢٥٥ ٩٨٦ ١٥٥)**	**(٨٦٣ ٥٨٥ ٢٩)**	**٦٩٣ ٠٤٤ ١٨**	**٤٠٦ ٥٠٧ ٨٢**	**٢٨٧ ١٣٥ ٤**	**٥٦٠ ٠٣١ ١٦٥**	**(٢٢٦ ١٣٠ ٣٥٣**	**(٧٥٧ ٦٦٠ ٣٧)**	**(٤٢٤ ١٥١)**	**-**	**(٥٤ ٠٥٠ ٩٢٨ ٢٥٧)**
مصروف ضريبة الدخل	(٠٤٤ ٣١٣ ٥١)	(٨٢٧ ٥٨٣ ٥)	٢٥٧ ٢	(٠٣٩ ٧)	(٤٨٤ ٦٠٤ ١)	٠٣٨ ٨٠	(٧٩٦ ٨٦٨ ١٣)	(٢٠٢ ٢٥٣ ٥)	(٤١٣ ٤٩٠ ٥٣)	(٢٧٥ ٢٨٥)	٠٧٣ ٤٠ ٣	(٣٠٥ ٤٩٣ ١١٠)
صافى (خسائر) أرباح الفترة بعد الضرائب	**(٦٣٨ ٠٨٨ ١٣٣)**	**(٠٨٢ ٥٧٠ ١٦١)**	**(٦٠٦ ٥٨٣ ٢٩)**	**٦٥٤ ٠٣٧ ١٨**	**٩٢٢ ٩٠٢ ٨٠**	**٣٢٥ ٢١٥ ٤**	**٧٦٤ ١٦٢ ١٥١**	**٨١٣ ٦٣٩ ٢٩٩**	**(٠٣٢ ٩٤٦ ٣٧)**	**١٨٨ ٦٤٩**	**-**	**(٣٥٩ ٩٧٧ ٢٦٨)**
											٩٠٤ ٢٢١ ٣٦٩	(١١٠٤٩٣٠٥)

٣-ب- الأصول و الالتزامات القطاعية

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	عمليات القابضة		أنشطة ترويج و تغطية الاكتتاب		أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار		أنشطة للسمسرة و تداول الأوراق المالية		الانشطة المالية الغير مصرفية		اخرى		قيود تسويات المجمعة		الإجمالي	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اجمالى الأصول	٩ ٩٧٦ ٥٢٦ ٩٦١	٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٤	٢١ ٩٣٥ ٤٩٧	٢٢ ٦٧٨ ٣٢٩	٤٦٤ ٢٦٧ ٩٥١	٢٢٥ ٢٢٦ ٦٨٩	٣ ٣١٢ ٠٧٢ ٢٧٨	١ ٤١٩ ٨٨٦ ٩٠٨	١٢ ٨٦٩ ٠٤٢ ١٧٦	١ ٥٨٥ ٥٠٩ ٠٧٥	٢ ١٨٤ ١٤٤ ٦٧٨	-	(١٠ ٥٨٧ ١٥٧ ٢٩٥)	(٢ ٠٥٢ ١١٧ ١٣٩)	١٨ ٢٤١ ٥٧٥ ٠٧٨	٣ ٣٧٥ ٧٠٠ ٦٣٤
اجمالى الإلتزامات	١٧٥ ٧٧٥ ٩٩٦	٢ ٦٢٩ ٨١٤ ٠٣٥	٩ ٧٢٦ ١٠٣	٦٦ ٥٣٧ ٩٤٣	١٨٦ ٥٧٨ ٩٩٤	٢٢ ٢٢٨ ٢٣٣	٣ ٠٨١ ٢٧٨ ٥٠٩	١ ٢٢٢ ٢٤٠ ٧٣٣	٩ ٧٤٤ ١١٥ ٨٤٧	٧٠١ ٩٣٧ ٦٧٩	٢ ٠٧٦ ٨٦٧ ١٦٤	-	(٧ ٥٢٧ ٠١٧ ٤٩٢)	(١ ٣٣٥ ٣٦٧ ٤٧٢)	٧ ٨٠٤ ١٣٦ ٩٦١	٣ ٢٥٠ ٥٧٩ ٣١١
اجمالى حقوق الملكية	٩ ٨٠٠ ٧٥٠ ٩٦٨	(٤٥٤ ٥٥٤ ٤٣١)	١٢ ٢٠٩ ٣٩٤	(٤٣ ٨٥٩ ٦١١)	٢٧٧ ٦٨٨ ٩٦١	٢٠٢ ٩٩٨ ٤٥٦	٢٣٠ ٧٩٣ ٧٨٦	١٩٧ ٦٤٦ ١٧٥	٣ ١٢٤ ٩٢٦ ٣٣٨	٨٨٣ ٥٧١ ٣٩٦	١٠٧ ٢٧٧ ٥١٠	-	(٣ ٠٦٠ ١٣٩ ٨٣٥)	(٧١٦ ٧٤٩ ٦٦٧)	١٠ ٤٣٧ ٤٣٨ ١١٧	١٢٥ ١٢١ ٣٢٣

٤. الشهرة وأصول غير ملموسة

	علامة تجارية	العلاقة التعاقدية مع العملاء	الشهرة*	الإجمالي
أ- التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣ ٥٠٠ ٠٠٠**	**١٢ ٣٠٠ ٠٠٠**	**٧٨ ١٨٥ ٠٠٢**	**٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢**
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢
إضافات خلال العام	-	-	٣١٨ ٩٦٤ ٧٧٣	٣١٨ ٩٦٤ ٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣ ٥٠٠ ٠٠٠**	**١٢ ٣٠٠ ٠٠٠**	**٣٩٧ ١٤٩ ٧٧٥**	**٤١٢ ٩٤٩ ٧٧٥**
ب- مجمع الاستهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٢	١ ٠٧١ ٨٧٥	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	-	٤ ٨٣٨ ٧٥٠
استهلاك خلال العام	١٧٥ ٠٠٠	٦١٥ ٠٠٠	-	٧٩٠ ٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١ ٢٤٦ ٨٧٥**	**٤ ٣٨١ ٨٧٥**	**-**	**٥ ٦٢٨ ٧٥٠**
في ١ يناير ٢٠٢٣	١ ٢٤٦ ٨٧٥	٤ ٣٨١ ٨٧٥	-	٥ ٦٢٨ ٧٥٠
استهلاك خلال العام	١٧٥ ٠٠٠	٦١٥ ٠٠٠	-	٧٩٠ ٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١ ٤٢١ ٨٧٥**	**٤ ٩٩٦ ٨٧٥**	**-**	**٦ ٤١٨ ٧٥٠**
ج-اضمحلال				
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**-**	**-**	**١ ٠٣٨ ٦٢٠**	**-**
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**-**	**-**	**١ ٠٣٨ ٦٢٠**	**-**
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٢ ٠٧٨ ١٢٥**	**٧ ٣٠٣ ١٢٥**	**٣٩٦ ١١١ ١٥٥**	**٤٠٥ ٤٩٢ ٤٠٥**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢ ٢٥٣ ١٢٥**	**٧ ٩١٨ ١٢٥**	**٧٧ ١٤٦ ٣٨٢**	**٨٧ ٣١٧ ٦٣٢**

* نتجت الشهرة عن عمليات الإقتناء التي قامت بها الشركة كالتالي:-

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق المجموعة للاصول التابعة بالقيمة العادلة	تكلفة الاستحواذ المباشرة وغير المباشرة	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشهرة في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار	٢٠٠٦/٨/١	٨ ٨٢٨ ٠٩٣	١٢ ٣٦٠ ٣٦٧	٣ ٥٣٢ ٢٧٤	٣ ٥٣٢ ٢٧٤
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب	٢٠٠٦/٨/١	١٢ ٨٠٧ ١٦٨	١٢ ٩٤٧ ٣٤١	١٤٠ ١٧٣	١٤٠ ١٧٣
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات**	٢٠١٥/١١/١٩	٣٣ ٤٩٦ ٩٩٠	١٠٦ ٩٧٠ ٩٢٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥
شركة بلتون لادارة الاستثمار**	٢٠٢١/١/١	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠
شركةكاش للتمويل متناهي الصغر ***	٢٠٢٣/٧/١	٣٣ ٥١٠ ٨٤٤	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٦ ٤٨٩ ١٥٦	-
شركة الوطنيه للبذور ****	٢٠٢٣/١٢/٢٨	٧٤ ٢٣٩ ٢٥٣	٣٠٦ ٧١٤ ٨٧٠	٢٣٢ ٤٧٥ ٦١٧	-
إجمالي الشهرة				**٣٩٧ ١٤٩ ٧٧٥**	**٧٨ ١٨٥ ٠٠٢**
يخصم : أضمحلال الشهرة لشركة بلتون لإدارة الاستثمار*				(١ ٠٣٨ ٦٢٠)	(١ ٠٣٨ ٦٢٠)
صافي الشهرة				**٣٩٦ ١١١ ١٥٥**	**٧٧ ١٤٦ ٣٨٢**

**تم عمل دراسة اضمحلال للشهرة وقد تم الاعتماد علي طريقة المتوسط المرجح لطرق التدفقات النقدية المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية بنسبة ٧٠ % و ٣٠ % علي التوالي, وتم خصم ٥ % لعدم تداول سهم الشركة.

***** الاستحواذ علي شركة كاش للتمويل متناهي الصغر**

- بتاريخ ١ يوليو , ٢٠٢٣, قامت شركة بلتون المالية القابضة و شركتيها التابعتين بالاستحواذ علي نسبة ١٠٠ % من شركة كاش للتمويل المتناهي الصغر بمبلغ وقدرة ١٢٠ مليون جنية مصري.
- بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣, حصلت الشركة علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نقل الاسهم بالكامل واتمام الصفقة

الشهرة

المقابل المادي المحول	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
صافي الاصول المقتناة	(٣٣ ٥١٠ ٨٤٤)
اجمالي الشهرة	**٨٦ ٤٨٩ ١٥٦**

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة لتجميع الاعمال المرتبطة بالاستحواذ علي شركة كاش للتمويل المتناهي الصغر في ١ يوليو ٢٠٢٣ وذلك لحين استكمال دراسة القيمة العادلة للاصول والالتزامات المستحوذ عليها بما فيها الاصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ ان وجدت علي ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة العادلة للاصول والالتزامات في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"

صافي الاصول المقتناة

الأصول غير المتداولة	
أصول ثابتة (بالصافي)	١٠ ٧٧٦ ٨٦٣
عملاء - قروض (بالصافي)	٧ ٩٠٨ ٤٠٤
اجمالي الأصول غير المتداولة	**١٨ ٦٨٥ ٢٦٧**
الأصول المتداولة	
عملاء - قروض (بالصافي)	١٠٢ ٨٢٥ ٨٣١
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢٤ ٦٤٦ ١٧٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	١ ٩٠٧ ٩٢٦
اجمالي الأصول المتداولة	**١٢٩ ٣٧٩ ٩٣٣**
اجمالي الأصول	**١٤٨ ٠٦٥ ٢٠٠**
الالتزامات	
الالتزامات الغير متداولة	
التزامات حق الانتفاع - عقود التاجير	٦ ٩٧٢ ١١٨
التزامات ضريبية مؤجلة	٩٩ ١٣٥
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	**٧ ٠٧١ ٢٥٣**
الالتزامات المتداولة	
التزامات حق الانتفاع - عقود التاجير	١ ٧٤٣ ٠٣٠
بنوك تسهيلات ائتمانية	١٠٢ ٨٩٣ ٥٢٤
أرصدة دائنة أخرى	١ ٢٣٦ ٧٣٩
ضريبة الدخل المستحقة	١ ٦٠٩ ٨١٠
اجمالي الالتزامات المتداولة	**١٠٧ ٤٨٣ ١٠٣**
اجمالي الالتزامات	**١١٤ ٥٥٤ ٣٥٦**
حقوق الملكية	**٣٣ ٥١٠ ٨٤٤**

****** الاستحواذ علي الشركة الوطنيه للبذور**

- بتاريخ ١٨ ديسمبر , ٢٠٢٣, قامت شركة بلتون المالية القابضة بالاستحواذ علي نسبة ٥١ % من الشركه الوطنيه للبذور بمبلغ وقدرة ٣٠٦ مليون جنية مصري.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣, حصلت الشركة علي موافقة البورصه علي نقل الاسهم بالكامل واتمام الصفقه

الشهرة

ء

المقابل المادي المحول	٣٠٦ ٧١٤ ٨٧٠
صافي الاصول المقتناة	(٧٤ ٢٣٩ ٢٥٣)
إجمالي الشهرة	**٢٣٢ ٤٧٥ ٦١٧**

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة لتجميع الاعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركه الوطنيه للبذور في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك لحين استكمال دراسة القيمة العادلة للاصول والالتزامات المستحوذ عليها بما فيها الاصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ ان وجدت علي ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة العادلة للاصول والالتزامات في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"

صافي الاصول المقتناة

الأصول غير المتداولة	
الأصول الثابتة	٤ ٤٨٢ ٦٦٣
اجمالي الأصول غير المتداولة	**٤ ٤٨٢ ٦٦٣**
الأصول المتداولة	
العملاء (بالصافي)	١٧ ٣٠٣ ٨٣١
المخزون	٩٣ ٠٥٣ ٩٥٨
الاستثمارات	٦٦ ٣٣٤ ٩٢٩
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	١٣ ٨٣٢ ٧٥٦
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١٧ ٣١٠ ٥٦٧
اجمالي الأصول المتداولة	**٢٠٧ ٨٣٦ ٠٤٤**
اجمالي الأصول	**٢١٢ ٤١٨ ٧٠٧**
الالتزامات	
الالتزامات الغير متداولة	
التزامات ضرائب مؤجلة	٢٣٤ ٤٥١
اجمالي الالتزامات غير المتداولة	**٢٣٤ ٤٥١**
الالتزامات المتداولة	
تسهيلات بنكية	٤٣ ١٨٦ ٢٢٨
التزامات اخري	٧ ٢٢٠ ١٨٢
ضرائب الدخل الجارية	١٦ ٢١٠ ٦٨٣
اجمالي الالتزامات المتداولة	**٦٦ ٦١٧ ٠٩٣**
اجمالي الالتزامات	**٦٦ ٨٥١ ٥٤٤**
حقوق الملكية	**١٤٥ ٥٦٧ ١٦٣**
حصص مسيطرة	**٧٤ ٢٣٩ ٢٥٣**
حصص غير مسيطرة	**٧١ ٣٢٧ ٩١٠**

٥ - الأصول الثابتة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	أراضي ومباني *	تحسينات مباني مؤجرة	اثاث	أجهزة حاسب الى	أجهزة اتصالات	وسائل نقل وانتقال	مشروعات تحت التنفيذ***	أصول حق إنتفاع**	الإجمالي
أ- التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٢٣٤ ٦٠١	١٢ ٨٧٨ ٢١٢	٨ ٢٦٢ ٣٦١	٣ ٤٥٠ ٠٠٠	١٣ ٢٨٣ ١٠٠	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢١٤ ٧٠٣ ٠٨٥
إضافات خلال العام	-	-	٩٨ ٧٨٩	٦٤٢ ٣٠١	٢ ١٨٥ ٦٣٨	-	٢٥ ٨٣٥ ٥٣١	-	٢٨ ٧٦٢ ٢٥٩
الاستبعادات خلال العام				(١٥ ٥٧٤)	-	(٧٠٠ ٠٠٠)			(٧١٥ ٥٧٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٣٣٣ ٣٩٠	١٣ ٥٠٤ ٩٣٩	١٠ ٤٤٧ ٩٩٩	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٩ ١١٨ ٦٣١	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢٤٢ ٧٤٩ ٧٧٠
في ١ يناير ٢٠٢٣ كما تم إصدارها	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٣٣٣ ٣٩٠	١٣ ٥٠٤ ٩٣٩	١٠ ٤٤٧ ٩٩٩	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٩ ١١٨ ٦٣١	٣٠ ٩٩٤ ٢٢٥	٢٤٢ ٧٤٩ ٧٧٠
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	٥ ٤٣٥ ٧٠٩	-	(٥ ٤٣٥ ٧٠٩)	-
في ١ يناير ٢٠٢٣ المعدلة	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	٩ ٣٣٣ ٣٩٠	١٣ ٥٠٤ ٩٣٩	١٠ ٤٤٧ ٩٩٩	٨ ١٨٥ ٧٠٩	٣٩ ١١٨ ٦٣١	٢٥ ٥٥٨ ٥١٦	٢٤٢ ٧٤٩ ٧٧٠
إضافات خلال العام	-	٢ ١٥٩ ٣٩٠	١٠ ٧٠٨ ٥٥٣	٧ ٩٨٨ ٥٣٥	١٧ ٢٠٩ ٨٩٠	٩١ ٢١٦ ٩٦٠	٩١٣ ٣٤٦ ٤٧٠	١٠ ٥٣٠ ٣٧٢	١ ٠٥٣ ١٦٠ ١٧٠
فروق ترجمة	-	-	-			-	١٥٦ ٤٢٨	-	١٥٦ ٤٢٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	١١ ٧١٢ ٢٥١	-	(١١ ٧١٢ ٢٥١)	-	-
الاستبعادات خلال العام	(٢٣٩ ٥٣٥)	(٢ ٨٣٩ ٠٤٢)		(٧ ٣٧٠ ٣٥٧)	(٦ ٠٥٣ ٧٣٤)	-	(٢١ ٨١٨ ٢٨٧)	(٢٥ ٤٦٨ ١٩٧)	(٦٣ ٧٨٩ ١٥٢)
استحواذ على شركات تابعة	٢ ٢٨٧ ٨٤٨	-	٢ ٥٥٠ ٠٢٢	١ ٣٥٦ ٤٣٥	٦ ٤١٨ ٢٥٠	٥ ٥٩٠ ٧٩٢	-	٩ ٩٩٦ ٠٩٥	٢٨ ١٩٩ ٤٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٨ ٢٨٢ ٧٤٨	١٢ ٥٢٥ ٥٤١	١٩ ٧٥٢ ٩٢٣	١٥ ٤٧٩ ٥٥٢	٣٩ ٧٣٤ ٦٥٦	١٠٤ ٩٩٣ ٤٦١	٩١٩ ٠٩٠ ٩٩١	٢٠ ٦١٦ ٧٨٦	١ ٢٦٠ ٤٧٦ ٦٥٨
ب- مجمع الاهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩ ٧٧٢ ٥٠٧	٨ ٥٣٠ ٠٦١	٧ ٢١٩ ٨٣٧	١٠ ٧٠٧ ٠٥٧	٥ ٧١٧ ٨٤٥	٢ ٤٤٧ ٥٠٣	-	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	٥٣ ١٨٤ ٨٠٦
الإضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٦٧٣ ٣٦٧	-	-	-	-	-	-	٦٧٣ ٣٦٧
مجمع الاضمحلال في ١ يناير ٢٠٢٢ كما تم إصدارها	٩ ٧٧٢ ٥٠٧	٩ ٢٠٣ ٤٢٨	٧ ٢١٩ ٨٣٧	١٠ ٧٠٧ ٠٥٧	٥ ٧١٧ ٨٤٥	٢ ٤٤٧ ٥٠٣	-	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	٥٣ ٨٥٨ ١٧٣
إهلاك العام	٢ ٢٦٧ ٩٠٨	١ ٣٠٠ ٥٩٧	١ ٢٧٤ ٣٥٧	١ ٢٣٤ ٩٤٦	١ ٢٨٦ ٦٢٤	٥٥٠ ٠٠٠	-	٦ ٢٠٣ ٧٩٨	١٤ ١١٨ ٢٣٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	(١ ٧٣١)	-	(٧٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٧٠١ ٧٣١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢ ٠٤٠ ٤١٥	١٠ ٥٠٤ ٠٢٥	٨ ٤٩٤ ١٩٤	١١ ٩٤٠ ٢٧٢	٧ ٠٠٤ ٤٦٩	٢ ٢٩٧ ٥٠٣	-	١٤ ٩٩٣ ٧٩٤	٦٨ ٣٤٤ ١١٠
في ١ يناير ٢٠٢٣ كما تم إصدارها	١٢ ٠٤٠ ٤١٥	١٠ ٥٠٤ ٠٢٥	٨ ٤٩٤ ١٩٤	١١ ٩٤٠ ٢٧٢	٧ ٠٠٤ ٤٦٩	٢ ٢٩٧ ٥٠٣	-	١٤ ٩٩٣ ٧٩٤	٦٧ ٢٧٤ ٦٧٢
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	٢ ١٧٤ ٢٨٤	-	(٢ ١٧٤ ٢٨٤)	-
الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ المعدلة	١٢ ٠٤٠ ٤١٥	١٠ ٥٠٤ ٠٢٥	٨ ٤٩٤ ١٩٤	١١ ٩٤٠ ٢٧٢	٧ ٠٠٤ ٤٦٩	٤ ٤٧١ ٧٨٧	-	١٢ ٨١٩ ٥١٠	٦٧ ٢٧٤ ٦٧٢
إهلاك العام	٢ ٢٦٧ ٩٠٩	١ ٦٥٤ ٧٣٨	١ ٥٥٠ ٩٥٠	٢ ١٧٣ ٧٩٥	٣ ٩٠٤ ٥١٥	٦ ٠٣٧ ٥٥١		٣٠١ ٢٣٤	١٧ ٨٩٠ ٦٩٢
الاستبعادات خلال العام	-	-	(٢ ٦٤٦ ١٧٢)	(٧ ١٠٠ ٥٧٦)	(٢ ٠٢٢ ٧٠١)	-	-	(١٣ ١٨٥ ٤٣٣)	(٢٤ ٩٥٤ ٨٨٢)
استحواذ على شركات تابعة	١ ٥٦٦ ٨٩٥	-	٦٩٨ ٣٠٦	٧٦٨ ٩٠٧	٣ ٥٨٢ ٢٦٥	٤ ٠٣٩ ٥٨٢	-	٢ ٥٩٨ ٨٢٤	١٣ ٢٥٤ ٧٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥ ٨٧٥ ٢١٩	١٢ ١٥٨ ٧٦٣	٨ ٠٩٧ ٢٧٨	٧ ٧٨٢ ٣٩٨	١٢ ٤٦٨ ٥٤٨	١٤ ٥٤٨ ٩٢٠	-	٢ ٥٣٤ ١٣٥	٧٣ ٤٦٥ ٢٦١
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١٢ ٤٠٧ ٥٢٩	٣٦٦ ٧٧٨	١١ ٦٥٥ ٦٤٥	٧ ٦٩٧ ١٥٤	٢٧ ٢٦٦ ١٠٨	٩٠ ٤٤٤ ٥٤١	٩١٩ ٠٩٠ ٩٩١	١٨ ٠٨٢ ٦٥١	١ ١٨٧ ٠١١ ٣٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٣ ٩٥٤ ٤٨٥	١٠١ ٦٦١	٨٣٩ ١٩٦	١ ٥٦٤ ٦٦٧	٣ ٤٤٣ ٥٣٠	٤٥٢ ٤٩٧	٣٩ ١١٨ ٦٣١	١٦ ٠٠٠ ٤٣١	١٧٥ ٤٧٥ ٠٩٨

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بابرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين مع شركة جلوبال كورب. وخلال عام ٢٠٢٣,كما قامت الشركة بإنهاء العقد و بما هو موضح في ايضاح (١٩)

** يتمثل اصول حق انتفاع في قيمه الايجار للوحدات الادارية لشركة كاش للتمويل متناهي الصغر بمبلغ ١٠ ٠٨٦ ٤١٤ و عقد ماكينة تصوير بمبلغ ٣٤٥ ٠٠١ وتبلغ مدة العقد خمس سنوات

*** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب الي الذي سيتم تطبيقه لشركات المجموعة.

٦. إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار	%٢٠	٢٨٩ ٧٤٨	٢٨٩ ٧٤٨
الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار*	%٢٠	٨٥٣ ٩٩٤	٦٧٦ ٠٩٧
شركة Axes Holding**	٪٣٣,٩	١٩ ٢٦٩ ٠٩٦	١٥ ٤٤٦ ٥٥٨
اجمالى إستثمارات في شركات شقيقة		**٢٠ ٤١٢ ٨٣٨**	**١٦ ٤١٢ ٤٠٣**
يخصم : الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding)**		(١٩ ٢٦٩ ٠٩٦)	(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)
صافي إستثمارات في شركات شقيقة		**١ ١٤٣ ٧٤٢**	**٩٦٥ ٨٤٥**

*يتمثل نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار مبلغ ١١ ٧١٢ جنية مصري.

****حركة الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة	(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)	-	(٣ ٨٢٢ ٥٣٨)	(١٩ ٢٦٩ ٠٩٦)

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة صناديق المؤشرات	١٤ ٩٥٧ ٦٣٤	٨ ٧٣٤ ٤١٩
Egypt Opportunities Fund SP	٩ ٠٤٣ ١٨٩	٩ ٦٨٨ ٨٢٦
صندوق B-secure	٦ ٠٠١ ٥٨٢	٥ ٠٩٨ ٨٢٤
شركة زهراء المعادي للاستثمار	٥٥ ٦٢٤ ٩٤٥	٤٠ ٢١١ ٧٢٣
شركة أريكا	٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠	-
شركة صحة تك	٧ ٧٠٠ ٠٠٠	-
شركة بوسطة	١٥ ٤٠٠ ٠٠٠	-
شركة واي اب	٧ ٧٠٠ ٠٠٠	-
شركة ليتشي هولدنج	٣٠ ٨٠٠ ٠٠٠	-
اجمالي اصول مالية (بالقيمة العادلة)	**١٧٨ ٠٢٧ ٣٥٠**	**٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢**
شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى*	١١ ٠٢٩ ٣٠٠	١١ ٠٢٩ ٣٠٠
صندوق ضمان التسويات	٤ ٣٧٧ ٤٩٣	٢ ٧٨٢ ٣٨٢
البورصة المصرية للسلع	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة مينا كابيتال**	٥ ١١٩ ٦٣٨	٤ ١٠١ ٠٢١
شركة العربى للإستثمار	١٩٣ ٥٠٠	١٩٣ ٥٠٠
شركة بي إم جي	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
الإجمالي	**٢٣ ٨١٩ ٩٣١**	**٢١ ٢٠٦ ٢٠٣**
يخصم : الاضمحلال فى قيمة إستثمارات**	(٥ ١١٩ ٦٣٨)	(٤ ١٠١ ٠٢١)
اجمالي اصول مالية*	**١٨ ٧٠٠ ٢٩٣**	**١٧ ١٠٥ ١٨٢**
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**١٩٦ ٧٢٧ ٦٤٣**	**٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤**

*الإستثمارات المالية اعلاه مسجله بالتكلفة حيث انها تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة
** الاستثمارات المالية اعلاة مسجله بالتكلفه حيث انها تحت التأسيس .

****حركة الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٤ ١٠١ ٠٢١)	-	(١ ٠١٨ ٦١٧)	(٥ ١١٩ ٦٣٨)

٨. أصول اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصول أخري – غير متداولة		
تامينات لدي الغير	١٥ ٩٨٧ ٩٩٩	١٠ ٨٥٧ ١٥٢
مصروفات مدفوعه مقدما	٨٧٦ ٨٥٠	-
إجمالي أصول أخري – غير متداولة	**١٦ ٨٦٤ ٧٣٩**	**١٠ ٨٥٧ ١٥٢**
اصول اخري – متداولة		
عهد وسلف عاملين	٤ ٠٥٩ ٤٧٢	٦٤ ٠٩٩
تأمينات لدى الغير	٢ ٠٠٣ ٠٨٨	٢٨٦ ٨٠٠
عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	٢٩١ ٦٦٧	٤١٩ ٢٥٠
مسدد تحت حساب الاستثمار	٢٥٠ ٠٠٠	-
ضرائب خصم من المنبع	١ ٢٨٣ ٨٤٠	٩٨٨ ٨٧١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢١ ٨٢٢ ٨٤١	٦ ٣٣٨ ٥٥٦
موردين – دفعات مقدمة	١٥٥ ٩٠٧ ٥٢٦	-
أصول أخرى متنوعة *	٣٧ ٥١٢ ٤٥٠	٩ ٠٦٩ ٢١٢
إجمالي	**٢٢٢ ١٣٠ ٨٨٤**	**١٧ ١٦٦ ٧٨٨**
يخصم الاضمحلال في اصول أخرى متنوعة *	(١٠ ٤٢٤ ٢٥١)	(٨ ٣٣٥ ٨٦٨)
إجمالي أصول أخري – متداولة	**٢١٢ ٧٠٦ ٦٣٣**	**٨ ٨٣٠ ٩٢٠**
إجمالي أصول أخري	**٢٢٩ ٥٧١ ٣٧٢**	**١٩ ٦٨٨ ٠٧٢**

*** الاضمحلال في الاصول الاخري**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاضمحلال في الاصول الاخري	(٨ ٣٣٥ ٨٦٨)	-	(٢ ٠١٨ ٣٨٣)	(١٠ ٤٢٤ ٢٥١)

٩. الضريبة المؤجلة التي ينشا عنها اصل (التزام)

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤقتة وفقا لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢,٥%. نشأت لدى الشركة التزامات ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إهلاك واستهلاك	(٢ ٦٢٧ ٣٤٦)	(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)
	(٢ ٦٢٧ ٣٤٦)	**(٣ ٥٨٨ ٥٣٩)**

١٠. عملاء

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء تأجير تمويلي	٦ ٨٩١ ٣٤٤ ١٥٦	٦٢٣ ٣٢٨ ٩٣٢
عملاء تمويل استهلاكي	٢ ١٤٢ ٨٦٩ ٤٠٦	٩٠ ٧٠٦ ٤٧١
عملاء تمويل متناهي الصغر	١٦٩ ٥٢٦ ٨٩٩	-
عملاء سمسرة	١ ٤٥٠ ١٧٧ ٥٠٣	٤٦٠ ٨١٥ ١٣١
عملاء الزراعه	١٧ ٧٩٤ ٨٧٧	-
عملاء تمويل عقاري	٧٦٤ ٠٢٢ ١٧٩	-
عملاء اخرى	١ ٥٧٤ ٤٥٣ ٦٠٤	١٨ ٠١٧ ٢١١
يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة	(٣٦٨ ٥٥٨ ٩٨٣)	(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)
صافي العملاء	**١٢ ٦٤١ ٦٢٩ ٦٤١**	**٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣**

- توضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
خسائر الائتمان المتوقعة في اول العام	(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)	(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)
استحواذ على شركات تابعة خلال العام	(١ ٥٢٦ ٣٦٧)	-
عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(٥٨ ١٨٥ ٥٦٤)	(١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)
الرصيد	**(٣٦٨ ٥٥٨ ٩٨٣)**	**(٣٠٨ ٨٤٧ ٠٥٢)**

تتمثل العملاء فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرصدة غير متداولة	٧ ٣٨١ ٩٨٢ ٨٨٣	٥٥٩ ٩٩٢ ٥٣٠
يخصم خسائر الائتمان المتوقعة – غير متداول	(٤٦ ٤٤٨ ٥٠٧)	(٣ ٢٣٢ ٨١٩)
اجمالى أرصدة غير متداولة	**٧ ٣٣٥ ٥٣٤ ٣٧٦**	**٥٥٦ ٧٥٩ ٧١١**
أرصدة متداولة	٥ ٦٢٨ ٢٠٥ ٧٤١	٦٣٢ ٨٧٥ ٢١٥
يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - متداول	(٣٢٢ ١١٠ ٤٧٦)	(٣٠٥ ٦١٤ ٢٣٣)
اجمالى أرصدة متداولة	**٥ ٣٠٦ ٠٩٥ ٢٦٥**	**٣٢٧ ٢٦٠ ٩٨٢**
صافي العملاء	**١٢ ٦٤١ ٦٢٩ ٦٤١**	**٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣**

١١. المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مخزون خامات	٦ ٦٣٨ ٠٥٠	-
مخزون انتاج غير تام	٥٨ ٩٩٤ ٤٩٧	-
مخزون انتاج تام	٢٧ ٤٢١ ٤١١	-
الرصيد	**٩٣ ٠٥٣ ٩٥٨**	**-**

تقوم الشركة بتسعير فترة انتهاء مخزونها من المواد الخام وقطع الغيار وفقا للتكلفة أو أساس السوق ، أيهما أقل.
تقوم الشركة بتسعير مخزون الإنتاج النهائي وغير المكتمل وفقا للتكلفة أو أساس السوق ، أيهما أقل ، وتشمل التكلفة متوسط أسعار الشراء الفعلية بالإضافة إلى نفقات التشغيل.

١٢. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة – أقل من ثلاثة أشهر	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠
الصافى	**٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥**	**٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠**

١٣. الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة

	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
Beltone Mena Equity Fund*	حساب جارى	٤٣٩ ٧٥٦	٤٣٩ ٧٥٦
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	حساب جارى	١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠
إجمالي		**٤٥١ ١٧٦**	**٤٥١ ١٧٦**
يخصم : الإضمحلال فى أرصدة على أطراف ذات علاقة*		(٤٣٩ ٧٥٦)	(٤٣٩ ٧٥٦)
اجمالي أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة		**١١ ٤٢٠**	**١١ ٤٢٠**

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات	٢٠٧ ٦٥٠	٥٦٣ ٨٤١
استثمارات في ناسداك	٦ ٣٦٨ ٨٦٣	٤ ٥٣١ ٦٠٣
أصول مالية - شركة راش كوزمتكس للعطور	٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٣٨ ٩٥٤
أصول مالية - شركة دلتا لتدوير الزيوت	٤ ٤٠١ ١٠٧	٥ ١٤٢ ٠٤٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١١ ٤٧٧ ٦٢٠**	**١٢ ٤٧٦ ٤٤٣**

١٥. نقدية و ما في حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
النقدية في البنوك - العملات المحلية	١ ٦٩٣ ٩٩٩ ٠٩٥	١ ٣٠٣ ٦١٢ ٣٧١
النقدية في البنوك - العملات الأجنبية	٧٠٥ ٨١٠ ١٢٤	٤٠٧ ٣٠٥ ١٧٩
صناديق إستثمار بالجنية المصري*	٩٤٢ ٧٢٢ ٣٤٧	١٣٣ ٥٢٥ ٦٧٦
النقدية و ارصدة لدي البنوك	**٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦**	**١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦**

*تقوم الشركة بالاستثمار في صندوق "B-secure" التابع لبلتون لتداول الأوراق المالية ذات العائد الثابت ذو العائد التراكمي بقيمة ٣٤٧ ٧٢٢ ٩٤٢جنية مصري في مجموعة متنوعة من أدوات الاستثمار، هذا وقد بلغ عدد الوثائق فى تاريخ اعداد القوائم المالية المستحوذ عليها من قبل الشركة في الصندوق ٦٥٣ ٢٠٣ ٧٩٢ وثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد بلغت قيمة الوثيقة ١,١٩٩ جنية مصري للوثيقة الواحدة.

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل رصيد النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نقدية وما في حكمها	٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦	١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦
اذون خزانة اقل من ثلاثة اشهر	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠
اجمالى النقدية وما في حكمها	**٣ ٤٠٦ ٣٣٥ ٧٩١**	**٢ ٠٨٣ ١٠٦ ٧٩٦**

١٦. رأس المال

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية وفقا لقرار قرر مجلس الادارة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١ والقرار الثاني من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ ابريل ٢٠٢١ والمصدق عليها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١ من الهيئة العامة للرقابة المالية بزيادة راس المال بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٠٥ ٨٢٦ ١٧ سهماً يمثل ٤٪ من أسهم الشركة قيمة كل سهم ٢ جنيه بقيمة إجمالية ٢١٠ ٦٥٢ ٣٥ جنيه مصري تمول نقدا وتخصص بالكامل لصالح نظام اثابة و تحفيز العاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين. و تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ جنيه مصري موزعا علي ٧٤٨ ٤٧٨ ٤٦٣ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصرى لكل سهم.
- فى ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ وافق اعضاء مجلس إدارة شركة اوراسكوم المالية القابضة باجماع الحاضرين علي عرض الشراء الاجباري المقدم من شركة شيميرا للاستثمار (تو بوينت زيرو ش.ذ.م.م – الشركة الأم)او من خلال اي من شركاتها التابعة للاستحواذ علي اسهم شركة بلتون المالية القابضة مقابل عرض سعر ١,٤٨٥ جنيه مصري للسهم الواحد و ذلك ببيع كامل او بعض الاسهم المملوكة لشركة اوراسكوم المالية القابضة في شركه بلتون الماليه القابضة وعددها ٦٨٣ ١٢١ ٢٥٩و قد تم تنفيذ عملية البيع بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢ .
- بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة علي تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بزيادة راس المال المرخص به للشركة من ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠جنيه مصري الي مبلغ وقدره ١١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للانعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة علي مقترح الزيادة في راس المال والبدء في الإجراءات و ذلك لدعم أنشطة الشركات التابعة .
- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل جنية مصري الي ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ ١٠ جنية مصري موزعا على على عدد ٧٤٨ ٤٧٨ ٤٦٣ ٥ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصرى لكل سهم.
- و فيما يلي بيان بهيكل راس المال في تاريخ القوائم المالية

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة
شركة شيمبي للأستثمارات (الإمارات)	٣ ٠٥٤ ٥٢٣ ١٤٣	٦ ١٠٩ ٠٤٦ ٢٨٦	٥٥,٩٪
أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة	٨٥ ٦٠٨ ٧٢٧	١٧١ ٢١٧ ٤٥٤	١,٥٪
أخرون	٢ ٣٢٣ ٣٤٦ ٨٧٨	٤ ٦٤٦ ٦٩٣ ٧٥٦	٤٢,٦٪
	٥ ٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨	**١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦**	**١٠٠٪**

١٧. المدفوعات المبنية على اسهم

قامت الشركة بتفعيل نظام إثابة وتحفيز العاملين من خلال منح أسهم إثابة بما يعادل ٤٪ من اسهم الشركة وقامت الشركة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفي الشركة طبقا لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض العاملين لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنه الاشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الاثابة والتحفيز و ذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. تقاس ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الدخل للشركة وفقا لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

وفقا لنظام الاثابة و التحفيز في حال تخارج المساهم الرئيسي بالشركة كليا او جزئيا بنسبة مساهمة لتصل نسبتة الي اقل من ٥١ % من أسهم رأس مال الشركة من خلال البيع في السوق او من خلال قبوله المشاركه في عرض شراء علي الشركة او اي أحداث جوهرية تحل فورا كافة آجال أسهم الاثابة و التحفيز المخصصة لكافة المستفيدين و يتم استحقاق الاسهم للمستفيدين في تاريخ نقل الملكية من المساهم الرئيسي الي المساهم الجديد.
علما بأنه في تاريخ تخارج المساهم الرئيسي بلغت أسهم الاثابة و التحفيز الغير مخصصة عدد ٣٧٤ ٢٦٢ ٧ سهم بقيمة ٧٤٨ ٥٢٤ ١٤ جنيه مصري من إجمالي الأسهم المصدرة لنظام إثابة و تحفيز العاملين.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل جنية مصري الي ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ ١٠ جنية مصري موزعا على على عدد ٧٤٨ ٤٧٨ ٤٦٣ ٥ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصرى لكل سهم. و تتضمن تلك الزيادة عدد ٩٩٦ ٠٤٤ ٧٥ سهم لصالح نظام الاثابة و التحفيز.

	عدد الأسهم	القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أسهم الإثابة و التحفيز - تم تمليكها للمستفيدين	١٠ ٥٦٣ ٧٣١	٢١ ١٢٧ ٤٦٢
أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة	٨٥ ٦٠٨ ٧٢٧	١٧١ ٢١٧ ٤٥٤
إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الاثابة و التحفيز	**٩٦ ١٧٢ ٤٥٨**	**١٩٢ ٣٤٤ ٩١٦**

و قد تم فصل أسهم نظام إثابة و تحفيز العاملين الغير مخصصة في بند مستقل بحقوق الملكية و تعديل ارقام العرض المقارنة طبقا لذلك.

١٨. احتياطات

أ- احتياطي قانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة القابضة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى طبقا للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة يجب تحويله إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال تتوقف الشركة القابضة بعدها عن تكوين إحتياطى إلا إذا نقص الإحتياطى عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهو غير قابل للتوزيع، ويتعين على الشركة العودة إلى اقتطاع الإحتياطى القانونى متى انخفض رصيده عن ٥٠٪ من رأس المال.

تتضمن الارباح المرحله احتياطى قانونى للشركات التابعة بمبلغ ٢٠٢ ٠٣٢ ٢١ جنيه مصرى تم تبويبه ضمن الارباح المرحله لاغراض اعداد القوائم الماليه المجمعة ولا يجوز توزيعه.

ب- احتياطي مخاطر عمليات تمويل استهلاكي

البيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء للتمويل الاستهلاكي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٢٢ ٦٨٤ ٦٠٠	٨٩٤ ٦١٤
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل الاستهلاكي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	١٨ ٨٠٤ ٠١٠	١ ٢٤٥ ٠٢٢
الفائض ١ عن ٢	**٣ ٨٨٠ ٥٨٩**	-

ج- احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي و تخصيم

البيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء تأجير تمويلي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٦٧ ٨٢٧ ٢١٦	٦ ٢١٦ ٧٣٩
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء تأجير تمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	٤٠ ٥٠٧ ٠٣٤	٣ ٢٤٢ ٤٨٣
الفائض ١ عن ٢	**٢٧ ٣٢٠ ١٨٢**	**٢ ٩٧٤ ٢٥٦**

د- احتياطي مخاطر التمويل متناهي الصغر

البيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل متناهي الصغر وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٤ ٤٥٥ ١٤٣	-
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل متناهي الصغر المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	٢ ٦٢٥ ٣٧٠	-
الفائض ١ عن ٢	**١ ٨٢٩ ٧٧٣**	**-**

هـ- احتياطي مخاطر التمويل العقاري

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل العقاري وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	٧ ٦٤٠ ٢٢٢	-
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل العقاري المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	٢ ٥١٠ ٩٩٦	-
الفائض ١ عن ٢	**٥ ١٢٩ ٢٢٦**	-

١٩. حصص غير مسيطرة

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت الشركه بالستحواذ علي ٥١٪ من الشركه الوطنيه للبذور

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
راس المال	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احطياطي قانوني	١٠ ١٠٧ ٩٤٩
احطياطيات اخرى	٥٤٨ ١٠٥
ارباح مرحله	٦٤ ٩١١ ١٠٩
اجمالي حقوق الملكيه	**١٤٥ ٥٦٧ ١٦٣**
الحصه الغير مسيطره	٤٩%
إجمالي الحصص الغير مسيطرة	**٧١ ٣٢٧ ٩١٠**

٢٠. قروض مساندة

وافق مجلس الادارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ على الحصول على قرض مساند بدون فائدة من شركة شيميرا للاستثمار (الشركة الام) أو (احدى شركاتها التابعة) بمبلغ ١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠ جم (مليار ثلاثمائة ثلاثة واربعون مليون واربعمائة وستون ألف جنيه مصري) وتبلغ مدة القرض ١٢ شهرا تبدأ من تاريخ استلام القرض و قد تم سداد القرض بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣.

	عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة شيميرا للاستثمار	جنيه مصرى	٧ نوفمبر ٢٠٢٢	٨ نوفمبر ٢٠٢٣	-	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠

٢١. تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تسهيلات ائتمانية*	٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠	٩٢٨ ٤٦٩ ٤٧١
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار (جلوبال كورب)**	-	١٥١ ٤٦١ ٣٦٧
إجمالي التسهيلات الائتمانية	**٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠**	**١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨**

*يتمثل البند في التسهيلات البنكية الممنوحه لشركات المجموعة لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع لنشاط تداول الأوراق المالية وتمويل أنشطة التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي وعمليات الشركة القابضة وهذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقي.

*خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بابرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النايل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النايل سيتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية , بموجب العقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدا في ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨ ، و في ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإنهاء العقد و تسديد المستحقات بالكامل .

و يحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية :

- ان يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة تحت هذا العقد .
- السداد المعجل و ذلك بان يقوم المستاجر بسداد القيمة الحالية لاجمالي القيمة الاجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من اجمالي اصل المبلغ المتبقي للايجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.

و بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتسديد المبلغ بالكامل و اثبات عمولة السداد المعجل (إيضاح رقم٢٧).

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرصدة متداولة	٢ ٠٧٩ ٠٤٨ ٠٨٨	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤
أرصدة غير متداولة	٣ ٩٥٣ ٤٨٩ ٩٧٢	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤
الرصيد	**٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠**	**١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨**

٢٢. إلتزامات الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد أول العام	١٦ ٤٤١ ٥٢٧	٢٠ ٨٨٠ ٧١٧
اضافات خلال العام	١٥ ٧٢١ ٥١٢	-
الاستبعادات خلال العام*	(١٦ ٣٣٤ ٩٤٣)	-
المدفوعات الإيجارية خلال العام	(٢ ٣٦٥ ٥٢٥)	(٦ ٥٨٤ ٩١٥)
استحواذ على شركات تابعة خلال العام	١٠ ٥٢٢ ٧٠٨	-
فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢٦)	١ ٩٦٩ ١٤٢	٢ ١٤٥ ٧٢٥
الرصيد	**٢٥ ٩٥٤ ٤٢١**	**١٦ ٤٤١ ٥٢٧**

*تم إلغاء عقد الايجار المبرم للمقر الإداري للشركة وتم إثبات صافي أرباح من استبعادات أصول حق إنتفاع بقيمة ٥٤٢ ٩٩٦جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٧)

وتتمثل في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرصدة متداولة	٥ ٥١١ ٩٨٤	٥ ١٣٥ ٧٥٨
أرصدة غير متداولة	٢٠ ٤٤٢ ٤٣٨	١١ ٣٠٥ ٧٦٩
الرصيد	**٢٥ ٩٥٤ ٤٢١**	**١٦ ٤٤١ ٥٢٧**

٢٣. التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة - مبني اداري (سوديك)	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	-
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	**٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥**	**-**

تتمثل في شراء مبنى اداري للشركة من شركة السادس من أكتوبر للتنمية و المشروعات العقارية "سوريل" احدى شركات السادس من اكتوبر للتنمية و الاستثمار "سوديك" لشراء مبنى بمشروع ايستاون بالقاهرة الجديدة لصالح و بأسم شركة بلتون المالية القابضة او احدى شركاتها التابعة.

وتتمثل في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرصدة متداولة	٨٦ ٥٦٨ ٨٣٣	-
أرصدة غير متداولة	٤٦٦ ٠٨٣ ١١٢	-
الرصيد	**٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥**	**-**

٢٤. عملاء دائنة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
عملاء سمسرة	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢
اجمالي عملاء سمسرة	**٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢**	**٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢**

تتمثل أرصدة العملاء الدائنة في الدفعات المقدمة من العملاء لشراء أسهم بنشاط تداول الأوراق المالية وأيضا الكوبونات المحصله لصالح العملاء والجاري تحويلها لهؤلاء العملاء.

٢٥. مخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد أول العام	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	١٤ ١٣٥ ٣٧٧
استحواذ علي شركات	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-
المكون خلال العام	٤ ٠٢٦ ٠٩٣	٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧
المستخدم خلال العام	(١٥ ٥٣١ ٨٧٩)	(٢٣ ٧٤٠ ٥٧٨)
مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	(٢٠٠ ٠٠٠)	-
الرصيد	**١٨ ١٤٧ ٥١٠**	**٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦**

٢٦. الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٧٧٦ ٩٩١	٨١٣ ٦٩٤
الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٦٩٨ ٨٩٦	٦٩٨ ٨٩٦
إجمالي الارصدة المستحقة لاطراف ذات علاقة			**١ ٤٧٥ ٨٨٧**	**١ ٥١٢ ٥٩٠**

٢٧. إلتزامات اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مصروفات مستحقة	١٣٠ ٦٣٠ ١٦٠	٤٥ ٣٢٩ ٩٢٧
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٣ ٨٨١ ٦١٢	٧٠١ ٥٧٢
رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية	٣١٠ ٤٤٠	٤٧٥ ٨٧٢
شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزى	٨ ١٨٨ ٠٨٥	٥ ٠٦٧ ٦٢٢
إدارة سجلات البنوك والشركات	١ ٢٨٦ ٧٠٣	١ ٤٥٥ ٩٧٩
الموردون - دائنون	٢٠٣ ٤٣١ ٩٥٧	١٥٥ ٨٩٣ ٦٠٨
فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية	٨٨ ٥٧٩ ٩٥٠	٥ ٩٤٨ ٥٤١
عملاء دفعات مقدمة	٢٠ ٧٧٢ ٧٥٠	-
إلتزامات أخرى متنوعة	٤٠ ٣٧٧ ٢٣٦	٢١ ٨٠٥ ٥١٩
إجمالي إلتزامات اخري	**٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣**	**٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠**

٢٨. إيرادات الرسوم والعمولات

	عن السنه الماليه المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
عمولات السمسرة	٩٩ ٩٩٩ ٣٣٩	٥٢ ٧٩١ ٦٩٩
اتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات	٣٥ ٧٤٢ ٤٧٦	٤٢ ٨٨٥ ٦٢٥
اتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار	٧٩ ٤٠٩ ٢٤٣	٥٥ ١٤٨ ٨١٢
إيرادات تأجير تمويلي و تخصيم	٨٠ ٩٣٩ ٥٧٨	٣ ٣٦٠ ٥٥٧
إيرادات تمويل استهلاكي	٢٠ ٢٣٦ ٤٥٦	٥ ٩٦١ ١٨٤
أتعاب أمين الحفظ	٢٤ ٥٨٠ ٩٧٠	٩ ٧٨٣ ٤٧٥
إيرادات تمويل متناهي الصغر	٥ ٩٨٢ ٤٣٥	-
إيرادات التمويل العقاري	١٢ ٥٢٤ ٩٨٨	-
إيرادات راس مال المخاطر	٣ ٠٧٩ ٤٤٠	-
إجمالي الأتعاب والعمولات	**٣٦٢ ٤٩٤ ٩٢٥**	**١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢**

٢٩. إيرادات و مصروفات الفوائد

	عن السنه الماليه المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
فوائد شراء الهامش	٩١ ١٥٥ ٨٣٦	٥٣ ٢٢٠ ٤٢٩
فوائد البنوك	٤٣٤ ١٥٤ ٦٩١	٥٧ ٧٠٠ ٢٤٢
فوائد تأجير تمويلي و تخصيم	٦٣٦ ٩٤٣ ١٠٠	٧١ ٥٧٢ ٤٦٨
فوائد تمويل إستهلاكي	١٨١ ٥٢٢ ٥٢٨	٧ ٩٥٠ ٢٨٠
فوائد صندوق استثمار نقدي	٩٣ ٨٩٧ ٥٧١	٢ ٥٣٧ ٦٩٩
فوائد تمويل متناهي الصغر	٣٩ ٥٧٧ ٢٣٢	-
فوائد تمويل العقاري	٦ ٦٨٣ ٢٤٣	-
العائد على أذون الخزانة	٢١ ١٨٢ ٣٧٦	٤ ٥٢٧ ٢٢٧
العائد على راس مال المخاطر	٩ ٥٩٨ ٥٩٨	-
إجمالي ايراد الفوائد	**١ ٥١٤ ٧١٥ ١٧٥**	**١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥**
مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية		
الفوائد على التسهيلات الائتمانية*	(٤٢٠ ٨٠٥ ٧١٣)	(١١٨ ٨١٨ ٧٩٣)
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار	(١٤ ٤٥٨ ٠٦٥)	(٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨)
فوائد التزام الايجار (ايضاح رقم ٢٠)	(١ ٩٦٩ ١٤٢)	(٢ ١٤٥ ٧٢٥)
تكاليف الحصول على تسهيلات إئتمانية	(٣١ ٣٦٧ ٢٠٠)	-
إجمالي مصروفات الفوائد	**(٤٦٨ ٦٠٠ ١٢٠)**	**(١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)**
صافي ايرادات ومصروفات الفوائد	**١ ٠٤٦ ١١٥ ٠٥٥**	**٥٣ ٩٣٨ ٤١٩**

*تتمثل الفوائد على التسهيلات الائتمانية في الفوائد علي عمولات التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي التسهيلات الائتمانية الخاصة بنشاط تداول الأوراق المالية لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع DVP.والشراء بالهامش في بورصة الاوراق المالية.

٣٠. (مصروفات) إيرادات أخرى

	عن السنه الماليه المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
أرباح استبعاد أصول حق انتفاع – مقر جالريا	٣ ٩٩٨ ٥٨٣	-
تسوية عقود ايجار - مقر جالريا	(٣ ٠٠٢ ٠٤١)	-
(خسائر) أرباح استبعادات أصول ثابتة	(٥ ٩٥٤ ٧٥٨)	٥٨٠ ٠٠٠
غرامات تعاقدية عن فسخ عقد – بالم هيلز	(٢١ ٣٥٥ ٩٦١)	-
مصروفات عمولة سداد معجل (عقد بيع مع اعادة استئجار جلوبال كورب)	(٣ ٥٧٨ ٧٧٨)	-
ارباح بيع صناديق استثمار	٧٤ ٤٨٦	-
أخرى	٦ ٣٩٢ ٦٥٢	٤ ٦٣٢ ٨١١
إجمالي (مصروفات) ايرادات اخرى	**(٢٠ ٢٠٠ ٥٢٥)**	**٥ ٢١٢ ٨١١**

٣١. توزيعات ارباح المحصلة

	عن السنه الماليه المنتهية فى ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
توزيعات أرباح محصلة	١٤ ٣٦٢ ٦٩٢	٨ ٠٩٦ ٩٥٣
يخصم: ضرائب توزيعات الأرباح المحصلة	(١ ٤٣٦ ٢٦٩)	(٨٠٩ ٦٩٥)
الإجمالي	**١٢ ٩٢٦ ٤٢٣**	**٧ ٢٨٧ ٢٥٨**

٣٢. مصروفات تشغيل اخري

	عن السنه الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
مصروفات مقر	٣٨ ٧٠٧ ٤٠٢	٨ ٤٢٧ ٩٠٢
مصروفات خطوط ربط ومعلومات	٦٤ ٢١٦ ٦٨٠	٣٤ ١٨٩ ٤٢٥
خدمات مهنية واستشارات قانونية	٣٣ ٧٠٩ ٠٩٣	٣٥ ٢٩١ ٢٢١
مصروفات تدريب	٩ ٥٨٥ ٨٧٣	١ ٩٢١ ٩٥٤
مصروفات سفر وإقامة	٢٣ ٨٩٦ ٩١١	١ ٩٠٣ ٨٥٥
مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان	٤٦ ٧٢٨ ٢٨٠	١ ٧٩٤ ٤٨٠
مصروفات أخرى	١٠٩ ٢٧٠ ٦٨٢	٣٠ ١٩٢ ٢٦١
إجمالي	**٣٢٦ ١١٤ ٩٢٥**	**١١٣ ٧٢١ ٠٩٨**

٣٣. مصروف ضرائب الدخل

	عن السنه الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
ضريبة الدخل	(١١٦ ٨٥٢ ٦١٥)	(٥,٣٩٣,٥٩٧)
ضريبة موجلة	١ ١٥٥ ٢٠٠	(٤,٧٥٠,٢٦٥)
ضرائب على عوائد اذون خزانة	(٤ ٢٣٦ ٩٩١)	(٩٠٥,٤٤٣)
إجمالي	**(١١٩ ٩٣٤ ٤٠٦)**	**(١١ ٠٤٩ ٣٠٥)**

٣٤. نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

	عن السنه الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣	**٢٠٢٢**
صافي أرباح لمساهمي الشركة الام	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)
المتوسط المرجح للاسهم خلال العام	٢ ٧٢٣ ٧٥٢ ٧٢١	٤٥٢ ٢٨٠ ٢٩٩
نصيب السهم الأساسي لمساهمي الشركة الام	**٠,١٤**	**(٠,٥٩)**

٣٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة و التي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٢),(٢٣) والذى يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
- القروض المساندة و التي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٨) و الذي يتضمن أيضا تاريخ القرض ، تاريخ الاستحقاق و قيمة أصل القرض.
- و يشمل رصيد العملاء مع الأطراف ذات علاقة :

أسم الشركة	**طبيعة العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	**رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**
Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD	الشركة الام	أرصدة عملاء	١ ٠٨٢ ٢٥٤	٢٤٦ ٤٣٨ ١١٥

٣٦. الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفذية.

وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فى المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد

- السنوات من٢٠١٣ حتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الطعن في المواعيد القانونية

السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠١٦

تمت المحاسبة و الموافقة و الربط

- عام ٢٠١٧:

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

تم اخطار الشركة بنموزج ١٩ و تم الطعن عليه

ب- ضرائب الأجور والمرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والسداد

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تخطر الشركة بالفحص حتى تاريخه و لم تخطر الشركة بفحص مستندات حتى الان.

ج- ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٩

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣:

لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه و يتم تجهيز المستندات للفحص حتى عام ٢٠٢٢

٣٧. أهم السياسات المحاسبة المطبقة

١-٣٧ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف باي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالى:

- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد فى تاريخ القوائم المالية.
- الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقا لاسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها فى احتياطى ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٣-٣٧ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣٧ الأدوات المالية

٤,١-٣٧ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

<u>نموذج الاعمال</u>

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة.("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.("FVTPL")

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الاولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعر ض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيا ر لكل آداة على حده.

- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافى الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند إستبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٤,٢-٣٧ الاضمحلال:

- وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق المجموعة نموذجين لاضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
  - نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
  - نموذج النهج العام لعملاء السمسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
  - يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

٤,٢,١-٣٧ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
  - أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
  - يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريون الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

٤,٢,٢-٣٧ نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر.("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.

- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثرالمحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثرعلى مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

- **المرحلة ١**: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.

- المرحلة ٣: تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣."
- تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٤,٢,٣-٣٧ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤,٢,٤-٣٧ الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).

- بالنسبة للاصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.

- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٤,٢,٥-٣٧ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
  - أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
  - تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
  - توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

٤,٢,٦-٣٧ تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج عمليات المجموعة.
- عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

٥-٣٧ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية فقط عندما تمتلك الشركة في تاريخ الميزانية الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وأيضاً لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٦-٣٧ النقدية وما في حكمها

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء مخصوما منها حسابات السحب على المكشوف.

٧-٣٧ الأصول الثابتة واهلاكها

أ- <u>الاعتراف الأولى والقياس</u>

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

ب- <u>التكاليف اللاحقة للاقتناء</u>

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- <u>الإهلاك</u>

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنتفاع-الدور الإداري	٥
أصول حق إنتفاع-سيارات	٥
أصول حق إنتفاع-ماكينة تصوير	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
اجهزة حاسب آلى	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث	٥

وتقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة القابلة للإهلاك عندما تقع أحداث أو تغيرات فى الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة الاستردادیه إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الاستردادية صافى القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أوالخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافى القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات أو (مصروفات) تشغيل أخرى فى قائمة الدخل المجمعة.

٨-٣٧ الأصول غير الملموسه والشهرة

تنشأ الشهرة من أقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

تُعرَض الأصول غير الملموسه ذات العمر الأنتاجى المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمعٍ الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الإعتراف بالاستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجى للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعه طريقه الاستهلاك للأصول غير الملموسة فى تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ فى الأعتبار أنة يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

تُعرَض الأصول الغير ملموسه المقتناه منفرداً ذات العمر الأنتاجى الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمعٍ لخسائر الاضمحلال المتراكمة.

يتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية للعملاء والعلامة التجارية على مدار ٢٠ عام.

توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من المركز المالى عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.

تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافى عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر فى قائمة الدخل المجمعة وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٩-٣٧ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولا بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٠-٣٧ الاضمحلال فى قيمة الأصول

أ- **<u>الأصول المالية غير المشتقة</u>**

الأدوات المالية و أصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
- أصول العقود مع العملاء
- تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت – بشكل جوهري – منذ الاعتراف الاولي فيما عدا ما يلي و الذي يتم قياس الخسائر االائتمانية المتوقعة على ١ شهراً .
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى و أرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للاداة المالية).
- يجب على الشركة على ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي و عند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الاخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة و مؤيدة و متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما و هذا يشمل مدى صحة و كمية و كفاءة المعلومات و التحليلات و التي تعتمد على الخبرة السابقة و التقييم الائتماني و أيضا المعلومات المستقبلية .
- تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع إلتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد) .
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها .

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداة المالية .

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للاداة أقل من ١٢ شهراً).

إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية .

ب- **<u>الأصول غير المالية:</u>**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١١-٣٧ تحقق الإيراد

- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
  ١- تحديد العقد مع العميل ؛
  ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
  ٣- تحديد سعر المعاملة
  ٤- تخصيص ٣سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
  ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة

- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.

- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسرة وإدارة الأصولوالترويج وتغطية الاكتتابات.

- وفقًا لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.

- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.

- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقديًا لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا ، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.

- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.

- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.

- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولايوجد أي تاثير علي إيرادات المجموعة.

- **ايرادات التأجير التمويلى**

تتحقق الإيرادات الناتجة من عقود التأجير التمويلي علي أساس معدل العائد المحدد بكل عقد تأجير تمويلي.

يجب على الصانع أو التاجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بما يلي لكل عقد تأجير من عقود التأجير التمويلية :

أ- الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد، أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة للمؤجر مخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقي، أيهما أقل

ب- تكلفة البيع باعتبارها التكلفة، أو المبلغ الدفتري إذا كان مختلفا، للأصل محل العقد ناقصا القيمة الحالية للقيمة المتبقية غير المضمونة.

ج-ربح أو خسارة البيع (باعتبارها الفرق بين الإيراد وتكلفة البيع) وفقا لسياسة مبيعاته المباشرة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). ويجب على المؤجر الصانع أو التاجر الاعتراف بربح أو خسارة البيع على عقد التأجير التمويلي في تاريخ

بداية عقد التأجير بغض النظر عما إذا كان المؤجر يحوِّل الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

إيرادات التأجير الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداه وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

إيراد فوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن بند فوائد دائنة وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية.

- **ايرادات التمويل الاستهلاكي**

أ- إيرادات العوائد

يتم الاعتراف بإيراد العوائد في قائمة الدخل علي أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

ب- طريقة الفائدة الفعلية

هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي او التزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) وتوزيع مصروف الفوائد او ايراد الفائدة علي مدار عمر الأصل او الالتزام المالي المستخدم معدل الفائدة الفعلية.

ج- معدل الفائدة الفعلي

هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها او تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (و فترة زمنية أقل اذا كان ذلك مناسبا) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **ايرادات التمويل متناهي الصغر**

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة بدقة وه يتم الاعتراف بالايراد طبقا لمبدأ الاستحقاق وه ذلك بعد استفاء جميع الشروط الأتيه

- يمكن قياس قمية الإيراد بدرجة يعتمد عليها
- عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة مرجع الحدوث
- عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية بدرجة يعتمد عليها
- عندما يمكن قيد التكاليف التي ترتب عليها المعاملة وه التكاليف اللازمه لاتمامها بدرجة يعتمد عليها

إيراد الفوائد

يثبت ايراد الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مع الأخذ في الأعتبار أصل المبلغ القائم وه معدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق

- **انتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية**

تحقق الايراد

مبيعات النشاط

يتم تحقق الايرادات الناتجه عن ميعات البذور و تقاوي الحاصلات الزراعيه و اثباتها كايرادات بقامه الدخل عند اتمام تسليم البضاعه المباعه للعملاء و تحرير فتوره المبيعات و بالتالي انتقال السيطره و كافه المخاطر و العوائد الاساسيه لملكيه المنتج للمشتري و يتم العتراف بالايراد اذ تم استيفاء جميع الشروط التاليه:

- تحديد عقد مع عميل
- تحديد التزمات الاداء في العقد
- تحديد سعر المعامل
- تخصيص و توزيع سعر المعامله علي التزمات الاداء
- الاعتراف بالايراد عند الوفاء بالالتزمات الاداء بتسليم السلع او تاديه الخدمه للعميل

عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تحقق اليرادات الناتجه عن الاستثمارات في اذون الخزانه و شهادات الايداع و اثباتها بقائمه الدخل بقيمه الاستهلاك و يتم تحقيق الايراد من الاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار باثبات الفرق بين التكلفه الدفتريه للوثيقه و القيمه البيعيه للاستثمار في تاريخ اعداد القوائم الماليه و تدرجتلك الارباح بقائمه الدخل

١٢-٣٧ الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٣-٣٧ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التى تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كإلتزام بالقوائم المالية فى الفترة الذى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى كل شركة ، وينطبق ذلك أيضاً على مكافآت مجلس الإدارة ونصيب العاملين فى الأرباح.

١٤-٣٧ مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

أ- التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ج- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع الي القيمة العادلة للأسهم او أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم اخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع او الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فانه علي أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة اذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء احد شروط الاستحقاق تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء علي افضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -اذا لزم الامر- اذا ما إشارات المعلومات اللاحقة الي ان عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساويا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحقت بالفعل

١٥-٣٧ نصيب السهم الأساسي في الارباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

١٦-٣٧ الاقتراض

تثبت القروض أولاً بمبلغ المتحصلات المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض. ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها علي مدار فترة القرض

١٧-٣٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٨-٣٧ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

أ- <u>ضريبه الدخل الجارية</u>

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- <u>الضريبة المؤجلة</u>

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٧-١٩ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢- إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٧-٢٠ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الايجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .

تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

٣٧-٢٠-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبى المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالقيمة العادلة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير،أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التاجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافى للمجموعة.وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافى من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

دفعات ثابتة ، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التاجير بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣٧-٢٠-٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تاجير هو تاجير تمويلي أو تاجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تاجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفى هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى.

٣٧-٢١ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة عند الشراء بالقيمة الاسمية ويثبت خصم الإصدار الذي يمثل العائد الذي لم يستحق بعد على هذه الأذون بالأرصدة الدائنة والالتزامات الأخرى وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مخصوما منها العوائد التي لم تستحق والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٣٨- <u>الأدوات المالية – القيمة العادلة و إدارة المخاطر المتعلقة بها</u>

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية والدائنون.

هذا وقد تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلى أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها المجموعة فى إدارة هذه المخاطر:

٣٨-١ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة شركات المجموعة على الاستمرار وبما يحقق اعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

ولا يخضع رأس المال لأى متطلباتٍ تفرضها جهات خارج المجموعة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة التنفذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

٣٨-٢ اهداف ادارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط المجموعة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتى تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الاجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

وتقوم المجموعة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التى تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس ادارة المجموعة والموافقة علها.

٣٨-٢,١ خطر السوق

أ- <u>خطر العملات الأجنبية</u>

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية فى البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث ان أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية.

<u>العملة الأجنبية</u>	**<u>فائض</u>** **<u>جنيه مصري</u>**
دولار أمريكى	٦٦٠ ٦٩٠ ٧٧٧
يورو	٢٦ ٩٠٣ ٥٧٥
أخرى	١٨ ٢١٥ ٧٧١
	٧٠٥ ٨١٢ ١٢٣

ب- <u>مخاطر الأسعار الأخرى</u>

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق (باستثناء تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر العملة) سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق المالية بالسوق بشكل عام، تحد الشركة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

ج- <u>خطر سعر الفائدة</u>

تتعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعي فى الحصول على تمويل من الغير باسعار فائدة ثابتة ومتغيرة، وتقوم المجموعة بادارة خطر سعر الفائدة عن طريق المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار فى أدوات الدين.

٣٨-٢,٢ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة المجموعة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها فى الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة المجموعة.

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة، الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل مناسب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية			
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١ ٤٢٧ ٤٦٤	--	١ ٤٢٧ ٤٦٤
عملاء- ارصدة دائنة	٥٩٣ ٥٠٨ ٤٠٢	--	٥٩٣ ٥٠٨ ٤٠٢
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٣٣ ٧٢٩ ٤٩٦	--	١٣٣ ٧٢٩ ٤٩٦
التسهيلات الائتمانية	٢ ٠٥٠ ٠٨٧ ٩٣٩	٣ ٩٨٢ ٤٥٠ ١٢١	٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠
التزامات الايجار	١٣ ٩٣٠ ٤٥٤	٢٠ ٤٤٢ ٤٣٨	٣٥ ٣٧٢ ٨٩٢
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	٨٦ ٥٦٨ ٨٣٣	٤٦٦ ٠٨٣ ١١٢	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥
مخصصات	١٨ ١٤٧ ٥١٠	--	١٨ ١٤٧ ٥١٠
إلتزامات أخري	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣	--	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣
إلتزامات ضريبة مؤجلة	--	٢ ٦٧٢ ٣٤٦	٢ ٦٧٢ ٣٤٦
إجمالي الالتزامات المالية	**٣ ٣٩٤ ٨٥٨ ٩٩١**	**٤ ٤٧١ ٦٤٨ ٠١٧**	**٧ ٨٦٧ ٥٠٧ ٠٠٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية			
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١ ٥١٢ ٥٩٠	--	١ ٥١٢ ٥٩٠
عملاء- ارصدة دائنة	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	--	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٥ ٤٢٩ ٧٣٩	--	٥ ٤٢٩ ٧٣٩
التسهيلات الائتمانية	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤	١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨
التزامات الايجار	٥ ١٣٥ ٧٥٨	١١ ٣٠٥ ٧٦٩	١٦ ٤٤١ ٥٢٧
مخصصات	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	--	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦
إلتزامات أخري	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠	--	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠
إلتزامات ضريبة مؤجلة	--	٣ ٥٨٨ ٥٣٩	٣ ٥٨٨ ٥٣٩
قروض مساندة	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠	--	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية	**٢ ٧٢٢ ٤٧١ ٧١٩**	**٥٢٧ ٨٣٧ ٥٩٢**	**٣ ٢٥٠ ٣٠٩ ٣١١**

٣٨-٢,٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقه أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركه بدراسة الوضع الإئتمانى قبل منح أو الحصول على الإئتمان، وتقوم الشركه بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقرووض الممنوحه للأطراف ذات العلاقه بصفه دوريه.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
إستثمارات فى شركات شقيقة	١ ١٤٣ ٧٤٢	٩٦٥ ٨٤٥
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٩٦ ٧٢٧ ٦٤٣	٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١ ٤٧٧ ٦٢٠	١٢ ٤٧٦ ٤٤٣
أرصدة لدى البنوك	٣ ٤١١ ٦٥١ ٦٥٥	١ ٨٧٦ ٢٤٢ ٨٨٧
أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة	١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠
عملاء	١٢ ٦٤١ ٦٢٩ ٦٤١	٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣
أصول أخرى	٢٢٩ ٥٧١ ٣٧٢	١٩ ٦٨٨ ٠٧٢
	١٦ ٥٥٦ ٠١٧ ٣١٨	**٣ ١١٢ ٩٠٧ ٩٠٤**

٣٩ قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة فى أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة فى سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فها إلى معلومات سوق مقارنة

وفيما يلى القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

الأصول المالية	**القيمة العادلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**	**القيمة العادلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**	**مستوى القيمة العادلة**	**أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦ ٥٧٦ ٥١٣	٥ ٠٩٥ ٤٤٤	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤ ٩٠١ ١٠٧	١٤ ١٨٢ ١٥٤	الثاني	طرق تقييم أخري
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧٧ ٧٨٥ ٨٩٩	٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢	الأول	أسعار معلنة فى أسواق نشطة
العملاء	١٢,٦٤١,٦٢٩,٦٤١	٨٨٤,٠٢٠,٦٩٣	الثالث	طرق تقييم أخري
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	الثاني	طرق تقييم أخري
النقدية و ما في حكمها	٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦	١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦	الثاني	طرق تقييم أخري
إلتزامات الإيجار	٢٥ ٩٥٤ ٤٢٢	١٦ ٤٤١ ٥٢٧	الثالث	طرق تقييم أخري
تسهيلات ائتمانية	٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠	١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨	الثالث	طرق تقييم أخري
التزمات ايجار تعاقدية لشراء اصول ثابتة	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	-	الثالث	طرق تقييم أخري
عملاء دائنة	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	الثالث	طرق تقييم أخري

٤٠ أحداث لاحقة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة بلتون المالية القابضة تعديل اسم الشركة الي بلتون القابضة.